



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р. №142/7

м. Київ

31 травня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС»**

код ЄДРПОУ 38800017

станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

м. Київ, 2023 рік

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо консолідованої фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС»
станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

Учасникам та керівним посадовим особам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС» (код за ЄДРПОУ 38800017) та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС» (код за ЄДРПОУ 41661191) (надалі – Група) станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Консолідованого звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Приміток до консолідованої фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Групи у сучасних умовах. Група здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Групи, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності діяльності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні. Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Групи, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Групи, та як це може вплинути на думку та/або дії користувачів консолідованої

фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо консолідованої фінансової звітності Групи.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»:

- ✓ за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності за 2022 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- ✓ за складання консолідованої фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- ✓ за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- ✓ за наявність суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Групою;
- ✓ за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2022 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік;

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Консолідований звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Примітки до консолідованої фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік; Статутні, реєстраційні документи; Протоколи, накази; Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва Групи розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у консолідованій фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у консолідованих фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що консолідовані фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у консолідованих фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС», а також оцінку загального подання консолідованих фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого постановою Правління Національного банку України (далі – Національний банк) від 24.12.2021 № 153 (далі – Положення № 153), Постанови Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Групи.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС», також оцінку загального подання консолідованих фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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.
- ✓ 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Товариство (материнське підприємство):

Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС"
Скорочене найменування Товариства	ТОВ "ФК АКТІВІТІС"
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	38800017
Дата проведення державної реєстрації юридичної особи	18.06.2013
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01014, м. Київ, вулиця Болсуновська, будинок 13-15 Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
Види діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування

Учасники Товариства	Жуковський Костянтин Васильович Розмір внеску до статутного капіталу – 18 020 000,00 грн (90,1%) Кушнар'ов Максим Володимирович Розмір внеску до статутного капіталу – 1 980 000,00 грн (9,9%) Станом на 31.12.2022 року Товариство має наступні ліцензії щодо:
Свідоцтва та Ліцензії	<ul style="list-style-type: none"> • надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; • надання послуг з фінансового лізингу; • надання послуг з факторингу.
Керівник	Строк дії ліцензій необмежений. Генеральний директор – Матіяш Павло Миколайович
Головний бухгалтер	Головний бухгалтер – Сперкач Людмила Вікторівна
Кількість працівників	Середня кількість працівників – 33 особи

Основні відомості Товариство (дочірнє підприємство):

Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС»
Скорочене найменування Товариства	ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС»
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	41661191
Дата проведення державної реєстрації юридичної особи	12.10.2017
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03170, м. Київ, вулиця Кільцева, будинок 22 Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний);
Види діяльності за КВЕД	Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.; Код КВЕД 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту.
Учасники Товариства (до жовтня 2022 року)	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ АКТІВІТІС», частка в статутному капіталі 100% або 126 161 543,01 грн.
Керівник	Генеральний директор – Іллюша Володимир Миколайович
Кількість працівників	Середня кількість працівників – 2 особи

Аудитом встановлено, що у жовтні 2022 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС" продала 100 % корпоративних прав ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС». Станом на дату випуску цього Звіту незалежного аудитора, єдиним Учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС» (код ЄДРПОУ 41661191) є ТОВ «УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС» (код ЄДРПОУ 41556221). дочірні компанії у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС" (код ЄДРПОУ 38800017) станом на дату цього Звіту незалежного аудитора – відсутні.

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ГРУПИ

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Групу та її консолідовану фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Групу санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

- було досліджено структуру бенефіціарної власності Групи, прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що кожен з підприємств Групи не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особам, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Групи є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Групою не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Групою законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Групою законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Групі та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що підприємства Групи не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Група не зазнала шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Групи. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС" щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС".

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності підприємств Групи у сучасних умовах.

Група здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність підприємств, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Групи, що включає

в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Групи, та як це може вплинути на користувачів консолідованої фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі - мінімальний. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ГРУПИ

Для проведення аналізу фінансових показників Групи використано консолідовану фінансову звітність у складі: Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року та Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року значення показників фінансового стану Групи становлять:

Показники	Розрахунок показників	Нормативне значення	Фактичне значення	
			на 31.12.2021 року	на 31.12.2022 року
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1	2,1	4,4
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	2,1	4,4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35	0,1	0,5
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	(Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	0,2	0,8
Коефіцієнт фінансової стабільності	(Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	0,3	3,8

Аудитор підтверджує, що всі показники фінансового стану Групи станом на 31 грудня 2022 року знаходяться в межах нормативних значень.

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ЙОГО ФОРМУВАННЯ, РОЗКРИТТЯ ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ СКЛАДОВИХ ЧАСТИН ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в консолідованій фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудитором було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Групи.

Облік та використання коштів Групи ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Таким чином, станом на 31.12.2022 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними консолідованої фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал 20 000 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 20 000 тис грн;
- Резервний капітал – 5 000 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2022 року нерозподілений прибуток становив 311 189 тис грн, станом на 31.12.2022 року нерозподілений прибуток становить 412 854 тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Групи становить:

Структура власного капіталу Групи:

Стаття Балансу	На початок звітного року, тис грн	На кінець звітного року, тис грн
Зареєстрований (пайовий) капітал	20 000	20 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Емісійний дохід	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Резервний капітал	5 000	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	311 189	412 854
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	336 189	437 854

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у консолідованій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Групи в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Групи супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Групи на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами консолідованою фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Веб-сторінка підприємства
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку

<http://www.afqa.com.ua/>

№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7

№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України

Включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту

№ 16/01 від 16 січня 2023 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

з 01 травня 2023 року по 31 травня 2023 року

Ключовий партнер з аудиту м.п.  Т.В. Платонова (сертифікат №000880 від 25.03.1996 р)

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 31 травня 2023 року

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

**Консолідована фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

**КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31
ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за
2022 рік**

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022
рік**

Консолідований Звіт про власний капітал за 2022 рік

Консолідований Звіт про власний капітал за 2021 рік

**Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих
принципів облікової політики та розкриття інформації**

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 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 Групи;
- 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 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Групи 29 травня 2023 року.

Керівник _____

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер _____

Сперкач Людмила Вікторівна

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТИС"**
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		
2023	01	01
38800017		
8036100000		
240		
64.99		

Середня кількість працівників **34**
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 2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)*	На кінець звітного періоду
1	2		
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи:	1000	108	346
первісна вартість	1001	128	391
накопичена амортизація	1002	(20)	(45)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-
Основні засоби:	1010	9 779	6 172
первісна вартість	1011	12 027	8 392
знос	1012	(2 248)	(2 220)
Інвестиційна нерухомість:	1015	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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	22 893	41 307
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	171 814	47 825
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	1100	5 203	1
Виробничі запаси	1101	1705	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 005	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 590	2 659
з бюджетом	1135	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1136		-
з нарахованих доходів	1140	17 278	18 822
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 202 330	428 978
Поточні фінансові інвестиції	1160		-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	68 492	55 666
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	68 492	55 666
Витрати майбутніх періодів	1170	168	
Інші оборотні активи	1190	659	
Усього за розділом II	1195	1 301 727	506 127
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	1 473 541	553 952

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС»

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)*	На кінець звітного періоду
1	2		
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований капітал	1400	20 000	20 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	5 000	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	311 189	412 854
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	336 189	437 854
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	6 530	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	507 553	1 359
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	514 083	1 359
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
за товари, роботи, послуги	1615	1 705	517
з бюджетом	1620	8 479	15 895
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 956	15 895
зі страхування	1625	-	-
з оплати праці	1630		6
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	770	1 172
Доходи майбутніх періодів	1665		-
Інші поточні зобов'язання	1690	612 315	97 149
Усього за розділом III	1695	623 269	114 739
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
БАЛАНС	1900	1 473 541	553 952

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 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС" за ЄДРПОУ (найменування) Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01

КОДИ		
2023	01	01
38800017		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За рік 2022 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	12 328	19 361
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 707)	(9 991)
Валовий:		1 621	9 370
- прибуток	2090	-	-
- збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	622 560	221 144
Адміністративні витрати	2130	(102 158)	(126 286)
Витрати за збут	2150))
Інші операційні витрати	2180	(317 796)	(261 144)
Фінансові результати від операційної діяльності:		204 227	0
- прибуток	2190	-	-
- збиток	2195	-	(156 916)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	183 401	309 565
Інші доходи	2240	342 700	19 413
Фінансові витрати	2250	(376 148)	(51 120)
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(167 470)	(98)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:		186 710	120 844
- прибуток	2290	-	-
- збиток	2295	0	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(34 385)	(20 969)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:		152 325	99 875
- 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	-	-
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	152 325	98 585
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)

Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480		-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)*
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 957	5 480
Витрати на оплату праці	2505	28 249	29 129
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 232	5 309
Амортизація	2515	2 090	2 248
Інші операційні витрати	2520	378 630	345 336
Разом	2550	416 158	387 430

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	-	-

Керівник

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Сперкач Людмила Вікторівна

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
АКТИВІТІС" за ЄДРПОУ **38800017**

(найменування)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2022 р.

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
ЗНаходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		24 110
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Находження авансів від покупців і замовників	3015		
Находження від повернення авансів	3020	17	299
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	199 795	17 423
Інші надходження	3095	5 072 360	2 751 187
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(34 377)	(105 721)
Праці	3105	(22 404)	(23 615)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 699)	(6 558)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35 739)	(33 282)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(26 446)	(19 493)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(942 819)	(838 586)
Інші витрачання	3190	(4 047 720)	(2 445 186)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	183 414	(659 929)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження 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)

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 (аудит не проводився)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	-	15 343
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		750 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		(16 549)
Сплату дивідендів	3355	(56 100)	(48 531)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(140 140)	(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	(196 240)	681 605
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(12 826)	19 762
Залишок коштів на початок року	3405	68 492	48 789
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	55 666	68 492

Керівник

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Сперкач Людмила Вікторівна

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТІВІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТС"

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал
За 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ	2022	01	01
	38800017		

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії										Некон-тро-льова частина	Разом
		зарес-стрований (пайовий) капітал	капітал у доцін-ках	додат-ковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неопла-чений капітал	випу-чений ка-пі-тал	всього				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Залишок на початок року	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	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		
Інші сукупний дохід за звітний період	4110												
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111												
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112												
Накопичені курсові різниці	4113												
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114												
Інший сукупний дохід	4116												
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200					(51 905)			(51 905)		(51 905)		
Страмування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205												
Відрахування до резервного капіталу	4210												
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215												
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220												
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225												
Внески учасників: Внески до капіталу	4240												
Погашення заборгованості з капіталу	4245												
Випущення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260												
Перепродаж випущених акцій (часток)	4265												
Анулювання випущених акцій (часток)	4270												
Випущення частки в капіталі	4275												
Зменшення номінальної вартості акцій	4280												
Інші зміни в капіталі	4290			(12 751)		(331)	331		(12 751)		(12 751)		
Проймання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295					47 639	331		35 219		35 219		
Разом зміни 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		

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТС»
 КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОД	2023
01	01
38800017	

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал

За 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року		4300	20 000			5 000	311 189			336 189		336 189
Коригування: Зміна облікової політики	4005											
Виправлення помилок	4010											
Інші зміни	4090											
Скоригований залишок на початок року		4095	20 000			5 000	311 189			336 189		336 189
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100					152 325			152 325		152 325
Інший сукупний дохід за звітний період	4110											
Доходівка (ущітка) необоротних активів	4111											
Доходівка (ущітка) 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					(60 000)			(60 000)		(60 000)
Справування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205											
Відрахування до резервного капіталу	4210											
Сума чистого прибутку, намічена до бюджету відповідей до законодавства	4215											
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220											
Сума чистого прибутку на матеріальне збагачення	4225											
Внески учасників: Внески до капіталу	4240											
Погашення заборгованості з капіталу	4245											
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260											
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265											
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270											
Видучення частки в капіталі	4275											
Зменшення номінальної вартості акцій	4280											
Інші зміни в капіталі	4290											
Підбавляння (продаж) неконсолідованої частки в дочірньому підприємстві	4291											
Разом зміни у капіталі		4295					101 665			101 665		101 665
Залишок на кінець року		4300	20 000			5 000	412 854			437 854		437 854

Керівник

Головний бухгалтер

Матіяш Павло Миколайович

Сперкач Людмила Вікторівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АКТИВІТІС»**
 станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

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 31.12.2022 р. - 34 чол.).
12. Учасники (власники) станом на 31.12.2022 року	Жуковський Костянтин Васильович, частка в статутному капіталі 90,1% або 18 020 тис. грн.; Кушнар'ов Максим Володимирович, частка в статутному капіталі 9,9% або 1 980 тис. грн.; Кінцевим бенефіціарним власником Групи є Жуковський Костянтин Васильович

1.2 Загальна інформація про дочірні підприємства на початок 2022 року

1. Код ЄДРПОУ	41661191
2. Повне найменування українською мовою	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС»
3. Скорочене найменування українською мовою	ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС»

мовою	
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.

Вибуття дочірніх компаній

У жовтні 2022 року Компанія продала 100 % корпоративних прав компанії «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС». Інформація про вартість чистих активів на дату вибуття представлена нижче:

Актив	Код рядка	31.10.2022
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5
Основні засоби:	1010	97 884
Усього необоротних активів		97 889
Запаси	1100	8 120
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	819
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 909
з бюджетом	1135	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	313
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	11
Витрати майбутніх періодів	1170	100
Інші оборотні активи	1190	568
Усього оборотних активів		19 840
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-
за товари, роботи, послуги	1615	659
з бюджетом	1620	3 763
з оплати праці	1630	6
Інші поточні зобов'язання	1690	26 365
Усього зобов'язань	1695	30 792

Поточна вартість чистих активів	(86 936,9)
Винагорода за договором	140 000
Прибуток/Збиток від вибуття	(53 063)
Чисте вибуття грошових коштів	139 989

1.3 Операційне середовище, в якому Група проводить свою діяльність

Економіка України після 24 лютого 2022 р. зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення росії на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Групи.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу - до 36,57 грн/дол.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах - від металургії до харчової промисловості, тваринництва та сфери послуг. Зокрема, в останні місяці суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями - суттєве зростання цін.

Український ВВП поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня - найгірших місяців для української економіки - ВВП скоротився на 45-50%. У наступні місяці цей показник покращився до 35% завдяки покращенню безпекової ситуації.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі «Рамштайн», кількість учасників перемовин збільшилася до майже 50 країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу «зернового коридору», що зменшило тиск на платіжний баланс України.

Зараз Європейська Комісія працює над механізмами компенсації Україні за рахунок заморожених активів Росії. Сума заморожених російських активів оцінюється на рівні понад 300 млрд дол.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року.

З кінця 2019 року розпочалося поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які мають вплив на діяльність Групи. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне.

Управлінський персонал Групи впевнений, що в ситуації, що склалася, він продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Групи може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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», єдиним власником якого було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК АКТИВІТІС».

Консолідована фінансова звітність за 2022 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 (МСФЗ 10, Додаток В, розділ «Перехід», п.В4 а). Тому Консолідована фінансова звітність Групи за 2022 рік містить консолідовані дані фінансової звітності на початок та на кінець 2022 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 звітності станом на 31.12.2022 року протягом всіх періодів, представлених у повній фінансовій звітності.

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

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

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 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, сировинних 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, безпека активів та можливість забезпечення операційної діяльності боржників 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.

Керівництвом Групи було прийнято рішення про збереження існуючого на сьогоднішній день штату співробітників до закінчення війни, виплати проводяться вчасно; докладаються зусилля щоб індексувати зарплати на рівень інфляції. Разом з тим, витрати на продаж, загальні та адміністративні та інші операційні витрати, а також капітальні витрати були зведені до мінімуму, необхідного для задоволення основних потреб діяльності компаній Групи.

Крім того, протягом 2022 року Група мала значну концентрацію операцій з надання послуг з факторингу (відступлення прав вимог) та операцій з надання коштів у позику на умовах фінансового кредиту, та відповідних залишків кредиторської заборгованості та позик виданих, що свідчить про те, що у веденні власної господарської діяльності Група значною мірою є залежною від кількох контрагентів. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, в зв'язку з чим, Група може не бути в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході ведення бізнесу.

Керівництво проаналізувало ситуацію і вважає, що наступні фактори забезпечать можливість

здійснення діяльності на безперервній основі:

- Група напрацювало портфель кредитів, що надаються малому та середньому бізнесу, та планує його подальше нарощування за рахунок власних коштів;
- Залишок коштів на поточну дату – 13 114 тис. грн. дозволяє Групі здійснювати безперервну діяльність протягом щонайменше наступних 12 місяців;

З урахуванням цього, а також враховуючи заходи, що вживаються Керівництвом Групи в поточних умовах в зв'язку з війною в Україні, його оцінок щодо обґрунтовано можливих негативних наслідків війни в Україні, Керівництво вважає, що Група має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому та що припущення про безперервність діяльності є доречним при складанні цієї фінансової звітності. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів і зобов'язань в ході звичайної діяльності підприємства. Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, з огляду на значні припущення, що лежать в основі оцінок та прогнозів Керівництва, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність як безперервної діяльності.

Додатково управлінський персонал Групи проаналізував вплив факторів на можливість безперервної діяльності Групи у найближчому осяжному майбутньому. Узагальнені результати наведено нижче у таблиці.

№	Фактор (ознака)	Вплив фактору на безперервність
1.	Необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу	відсутній
2.	Необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким Товариство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки	відсутній
3.	Очікування невиконання фінансових ковенантів, що містяться в договорах кредитування, за різних сценаріїв розвитку подій	середній
4.	Комунікації з банками щодо наслідків порушення ковенант, пропозицій щодо їх перегляду незастосовності ковенантів на певні дати	відсутні
5.	Вихід ключового акціонера (власника)	відсутній
6.	Виникнення суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення її показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому	середній
7.	Позики з фіксованим строком, погашення яких наближається, за відсутності реальних перспектив пролонгації чи погашення	середній
8.	Надмірне використання короткострокових позик для фінансування довгострокових активів	відсутній
9.	Ознаки скасування фінансової підтримки кредиторами	відсутні
10.	Зміни конкурентних умов не на користь Товариства	середній
11.	Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	середній
12.	Перехід від системи оплати в кредит за доставлений товар, отриману послугу до системи оплати в момент доставки товару, отримання послуги	відсутній
13.	Перемовини з кредиторами щодо реструктуризації та/або збільшення обсягів позик	відсутній
14.	Суттєві реструктуризації бізнес-процесів та операцій з метою скорочення операційних та інших витрат	відсутній
15.	Систематичні намагання капіталізації витрат, навіть з порушенням МСФЗ	відсутній
16.	Систематичне зростання дебіторської заборгованості (особливо високою концентрацією ризику на дебіторах з високим кредитним ризиком)	середній
17.	Погодження компаній на невідгідні умови залучення фінансових ресурсів	відсутній
18.	Високий ступінь певизначеності, пов'язаний з певними подіями (наприклад, війна, інший форс-мажор)	середній
19.	Юридичні обмеження бізнесу (наприклад, порушення нормативних вимог що загрожує відкликанням ліцензій, втрата патентів, потрапляння в санкційні списки, судові процеси тощо)	середній
20.	Тривала відсутність винлати дивідендів, що означає недостатність грошових потоків, якщо це не є свідомою стратегією	відсутній

№	Фактор (ознака)	Вплив фактору на безперервність
21.	Втрата ключових контрагентів (покупців та постачальників) за умови високої концентрації ризиків, суттєве порушення ланцюгів постачань	середній
22.	Виставляння на продаж активів, що мають системне значення для бізнесу (або інформація про потенційні наміри такого продажу)	відсутній
23.	Зростання показників ймовірності банкрутства.	середній
24.	Наміри управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання або припинити діяльність	відсутній

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 відрізнятися від оціночних.

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 Товариство 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; Поручки; 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 Товариство 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 Товариства 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 ноточному 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.

Метою оцінювання фінансового стану контрагента є визначення потенційної імовірності неспроможності контрагента виконувати умови будь-якої фінансової угоди з Товариством, 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 Товариство 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.

Товариство 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 Товариством 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 Товариством.

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 Товариством станом на перше число місяця наступного за звітним.

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

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).

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. Використання суттєвих суджень, оцінок та припущень (продовження)

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

3.7 Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

У складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала. Узагальнена інформація наведена у таблиці нижче.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<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>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> – уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; – класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; – роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і – «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати конценцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводять визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки заміняють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements</p>	1 січня 2023 року	Дозволено

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітих періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>		
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до одпакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.</p> <p>Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнавання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та нерестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <p>– Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<ul style="list-style-type: none"> – Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан – Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях – Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків – Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрашування в звіті про прибутки і збитки – Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) – Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрашування і похідних фінансових інструментів – Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року – Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 – Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику – Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		
<p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p>	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Зобов'язання з оренди, первісно визнає продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, вкпочас зміни орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обгрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змішними орендними платежами, визнається як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були пошені. – Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змішні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф ВІГ) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>(тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тенер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>		
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості частки в коліншній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>

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

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності, відповідає політиці, яку застосовували при складанні фінансової звітності ТОВ «ФК АКТИВІТІС» за 12 місяців 2022 року, що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком прийнятих нових стандартів і роз'яснень, що вступили в силу на 1 січня 2022 року. 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 01.01.2022 по 31.12.2022 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 (зміни мають переважно технічний характер та стосуються посилань на Концепт основу, які наведені в текстах МСФЗ).

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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. Области 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

Залежно від класифікації фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю.

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 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 Товариство 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 Товариство 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, Товариство 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 Товариство 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 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

Товариство 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'язана 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'язана 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 змін унаслідок передавання (наприклад, через те, що Група продала 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 життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Група контролює 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 Група 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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;
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану 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 підтверджуваної прогнозованої 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 підтверджувану 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 Товариство 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, Товариство 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 Товариством, або в інший спосіб взяті на себе зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- Можливі джерела інформації про Контрагента, зокрема але не виключно:
- - співбесіда між відповідальним працівником Товариством та керівництвом Контрагента;
- - виїзд відповідального працівника Товариства 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 Товариства;
- - 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 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 оборення 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 установлено 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 валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті відсутні.

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 при наданні факторингових послуг;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 терміни 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 терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 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 дискontованих 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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);
- 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 оцінювати 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;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

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.

Група як орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується Групою як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Чи є оренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

не від форми договору.

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.

4.8 Запаси

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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:

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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. 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 у 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 оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої 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 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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);

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при глумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Керівництво Групи здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю			
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, ціні операції на дату виникнення заборгованості. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Інструменти капіталу (корпоративні права)	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	55 666	68 492	55 666	68 492

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі/погашення)	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти	68 492	-12 826	55 666	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	Фінансові витрати відсутні

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

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливую вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Група припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Групи, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Групи вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	384 470	427 250	582 899	854 952
Грошові кошти	55 666	68 492	55 666	68 492
Довгострокові зобов'язання	1 359	514 083	1 943	761 102

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Видані позики	167 377	815 207	256 253	868 980
Інша кредиторська заборгованість	97 149	612 315	97 149	612 315

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6. Необоротні активи

6.1 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.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

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

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

Основні засоби	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишков а вартість, тис. грн.
Машини та обладнання	2 799	672	2 127
Транспортні засоби	8 760	1 129	7 631
Інструменти та інвентар	45	24	21
Багаторічні насадження	32	32	0
Інші необоротні активи	391	391	0
Всього	12 027	2 248	9 779

Основні засоби станом на 31.12.2022 року представлені наступними об'єктами:

Основні засоби	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
Машини та обладнання	2 122	1 150	972
Транспортні засоби	6 083	933	5 150
Інструменти та інвентар	31	18	13
Багаторічні насадження	32	10	22
Інші необоротні активи	124	110	14
Всього	8 392	2 221	6 171

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.

тис. грн.

первісна вартість повністю амортизованих основних засобів	немає
вартість основних засобів, призначених для продажу	немає
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	немає
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	немає

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.2. Інвестиційна нерухомість.

Комплекс будівель - виробничої бази, в склад якого входять наступні:

виробнича база (Літ. – ВВ*), загальною площею 7 321,90 кв.м., будівля виробничого цеху, склад готової продукції, кафе, тренінг – центр (Літ. – Г), загальною площею 1 122,40 кв.м., будівля офісу «BOSCH» (Літ.– Д), загальною площею 122,60 кв.м., контрольно – пропускний пункт (Літ. – Е), загальною площею 95,80 кв.м., склад (Літ. – Є), загальною площею 124,70 кв.м., склад (Літ. – Ж), загальною площею 216,50 кв.м., склад (Літ. – З), загальною площею 236,30 кв.м., склад (Літ. – К), загальною площею 229,60 кв.м., огорожа бетонна (Літ. – №I), загальною площею 700,30 п.м., огорожа металева (Літ. – №II), загальною площею 140,00 м.п., покриття асфальтобетонне (Літ. – III),.

Інвестиційна нерухомість обліковувалась в складі активів дочірньої компанії ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС» код ЄДРПОУ 41661191 у сумі 139 034 тис.грн. Амортизується за прямолінійним методом.

У жовтні 2022 року Компанія продала 100 % корпоративних прав компанії «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС».

Таким чином станом на 31.12.2022 року інформація про інвестиційну нерухомість відсутня.

6.3. Нематеріальні активи

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту Нематеріальні активи Групи 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	128	20	108
Всього	128	20	108

Нематеріальні активи станом на 31.12.2022 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	391	45	346
Всього	391	45	346

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

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.4. Фінансові активи

Непоточні активи призначені для використання у діяльності з надання фінансових послуг протягом операційного циклу більше 12 місяців з дати балансу.

Вид фінансових активів	Станом на початок звітної періоду фінансові активи, що оцінюються за:			Станом на кінець звітної періоду фінансові активи, що оцінюються за:		
	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю
ДДЗ			22 893			41 308
Всього	-		22 893			41 08

6.5. Поточні 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.

7. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість складається з:

- Дебіторська заборгованість за договорами про відступлення права вимоги та факторингом з терміном погашення до 12 місяців. Комісія за факторингове обслуговування встановлюється у розмірі **0,2%** за кожний повний день;
- Дебіторська заборгованість за договорами факторингу з терміном погашення до 12 місяців. Дисконтна ставка становить **7,8%**;
- Дебіторська заборгованість за договорами безпроцентної фінансової допомоги на поворотній основі з терміном погашення до 12 місяців;
- Дебіторська заборгованість за договорами про надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту з терміном погашення до 12 місяців, від одного до трьох років, від трьох і більше. Розмір процентів за користування кредитом складає від **18%** до **52%** річних.

Вид фінансових інвестицій	Станом на 31 грудня 2021 р., фінансові інвестиції, що оцінюються за:			Станом на 31 грудня 2022 р., фінансові інвестиції, що оцінюються за:		
	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	Амортизованою собівартістю	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю
Дебіторська заборгованість за договорами про відступлення права вимоги та факторингом	343 662	-	-	349 839	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими позиками			797 866			88 187
Дебіторська заборгованість по нарахованих відсотках по виданих позиках			17 278			16 401
Дебіторська заборгованість по нарахованих за фінансовою допомогою			83 695			34 631
Інша дебіторська заборгованість			5 590			2 659
Всього	343 662	-	904 429	349 839	-	141 878

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2021 р. в обліку Групи 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. Станом на 31.12.2022 р. в обліку

Товариства відображено грошові кошти на рахунку в банках у сумі 55 666 тис. грн., у т.ч.:

Грошові кошти в іноземній валюті відсутні.

Грошові кошти в касі - відсутні.

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами у 2021 році та 2022 році відсутні.

Негрошові фінансові операції товариством не здійснювались.

Середня дохідність за депозитами за 12 місяців 2021 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 31.12.2021 року

Депозити	31.12.2022, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
ПАТ «УНІВЕРСАЛБАНК» (uaAA+)	0	37 372
ПАТ «АЛЬФА-БАНК» (uaAA+)	0	0
ПАТ «ІндустріалБанк» (uaAA+)	0	0
Акціонерне товариство «Укрексімбанк» (ua AA)	0	0
Всього депозитів:	0	37 72

9. Відомості про власний капітал

Капітал Групи має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Призначення та умови використання
Статутний капітал	20 000	20 000	
Резервний капітал	5 000	5 000	На покриття майбутніх збитків
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	311 189	412 854	Розподіляється між Учасниками на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників
Вилучений капітал	-	-	
Всього	336 189	437 854	

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. статутний капітал Групи (100%) сформований учасниками:

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р. змін у складі учасників Товариства не було.

Учасник	Станом на 31.12.2020	Придбання	Відступлення	Станом на 31.12.2021	Доля, %
Василюк Ілля Сергійович	1 000	-	-	1 000	5
Галота Альона Леонтіївна	1 400	-	-	1 400	7
Жуковський Костянтин Васильович	17 600	-	-	17 600	88
РАЗОМ	20 000	-	-	20 000	100

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р. відбулися зміни в складі учасників Товариства згідно Протоколу від 01 липня 2022 року № 01/07/2022, зокрема:

(тис. грн.)

Учасник	Станом на 01.01.2021	Придбання	Відступлення	Станом на 31.12.2022	Доля, %
Кушнар'єв Максим Володимирович	0	1 980	0	1 980	9,9
Жуковський Костянтин Васильович	17 600	420	0	18 020	90,1
РАЗОМ	20 000	20 000	20 000	20 000	100

Права учасників щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом Товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

10. Забезпечення витрат і платежів.

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

Станом на 31.12.2022 року забезпечення виплат персоналу та інші забезпечення становлять 1 172 тис. грн.

Аналіз змін забезпечення виплат персоналу та інших забезпечень.

Забезпечення виплат персоналу та інші забезпечення	2021 р., Тис., грн.	2022 р., Тис., грн.
Залишок на початок звітного періоду	875	770
Використано забезпечення	(1614)	(1 300)
Нараховано забезпечення	1510	1 702
Залишок станом на кінець періоду	770	1 172

11. Зобов'язання

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

Довгострокові зобов'язання	31.12.2021 р., тис. грн.	31.12.2022 р., тис. грн.
Облігації	502 981	1 349
Заборгованість за позикою па умовах субординованого боргу	4 572	0
Всього:	507 553	1 349

У 2021 році ТОВ «Фінансова Компанія АКТИВІТІС» випустила корпоративні облігації відсоткові електронні іменні серії «А» загальною номінальною вартістю 750 000 тис. грн. зі строком погашення у 2026 році. ТОВ «Фінансова Компанія АКТИВІТІС»-емітент.

Держателями облігацій станом на 31 грудня 2021 року є ТОВ «ЦЕНТУРІОН ТРЕЙД» в кількості 1 943 шт., та ТОВ «КОМО ДИСТРИБЮШН» в кількості 748 057 шт.

У вересні 2022 року Товариство достроково здійснило викуп раніше розміщених облігації у кількості 748 057 шт.,сума викупу склала 748 057 тис. грн.

Держателем облігацій станом на 31 грудня 2022 року є ТОВ «ЦЕНТУРІОН ТРЕЙД».

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

2021	Нараховано, тис.грн.	Виплачено, тис.грн.
ТОВ "КОМ ДИСТРИБЮШН" 39830498	33 221	18 582
ТОВ "ЦЕНТУРІОН ТРЕЙД" 39205701	114	76
Всього	33 335	18 658
2022		
ТОВ "КОМ ДИСТРИБЮШН" 39830498	124 600	139 239
ТОВ "ЦЕНТУРІОН ТРЕЙД" 39205701	448	448
Всього	125 048	139 687

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 (Примітка 3.4) та не враховує майбутні грошові

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

потоки за відсотками, оскільки розглядає їх як короткострокові грошові потоки (Примітка 3.5).

Поточні зобов'язання Товариства складаються з:

- заборгованість за договорами факторингу та відступлення прав вимог з терміном погашення до 60 календарних днів.
- заборгованість за договорами факторингу та відступлення прав вимог з терміном погашення до 30 календарних днів.

Поточні зобов'язання Товариства представлені в таблиці нижче:

Поточні зобов'язання	31.12.21 р., тис. грн.	31.12.22 р., тис. грн.
За розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	8 479	15 895
Заборгованість за нарахованими процентами по позиції на умовах субординованого боргу	367	0
заборгованість за договорами факторингу та відступлення прав вимог	576 966	97 111
Позики отримані	20 306	0
Забезпечення	770	1 172
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 705	517
Заборгованість за розрахунками з оплати праці		6
Заборгованість за відсотками за облігаціями	14 676	38
РАЗОМ	623 269	114 739

12. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

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

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.

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.:

Адміністративні витрати, рядок 2130 Звіту про фінансові результати	2022 рік	2021 рік
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	29 281	32 588
Витрати на заробітну плату адміністративного апарату	28 171	29 129
Витрати на соціальні внески адміністративного апарату	5 217	5 309
Інформаційно-консультаційні, аудиторські ті інші послуги	10 542	7 297
Оренда приміщення та інші адміністративні витрати	25 615	49 715
Амортизаційні витрати та інші адміністративні витрати	3 332	2 248
РАЗОМ	102 158	126 286

Інші операційні витрати, рядок 2180 Звіту про фінансові результати	2022 рік	2021 рік
Витрати по створенню резерву очікуваних кредитних збитків	112 958	236 173
Витрати на придбання послуг сторонніх організацій	2 800	3 362
Визнані штрафи, пені, неустойки	194 702	0
Інші операційні витрати	7 336	21 608
РАЗОМ	317 796	261 144

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Інші фінансові витрати, рядок 2250 Звіту про фінансові результати	2022 рік	2021 рік
Нараховані відсотки по залученню коштів на умовах субординованого боргу	0	91
Відсотки по облігаціях	125 047	33 335
Ефект відображення дебіторської заборгованості за амортизованою собівартістю	246 495	17 694
Інші фінансові витрати	4 606	0
РАЗОМ	376 148	51 120

Інші витрати, рядок 2270 Звіту про фінансові результати	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	126 212	21 055
Витрати від прощення дебіторської заборгованості	41 258	0
РАЗОМ	167 470	21 055

Інші фінансові доходи, рядок 2220 Звіту про фінансові результати	2022 рік	2021 рік
Дохід від нарахованих відсотків за депозитними рахунками та за виданими кредитами	182 079	52 733
Ефект відображення фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	0	253 052
Інші доходи	1 322	3 780
РАЗОМ	183 401	309 565

Інші доходи, рядок 2120 Звіту про фінансові результати	2022 рік	2021 рік
Дохід від відступлення прав вимоги	619 548	199 182
Дохід від прощення боргу	3 012	21 962
РАЗОМ	622 560	221 144

Інші доходи, рядок 2240 Звіту про фінансові результати	2022 рік	2021 рік
Нараховані штрафи, пені, неустойки	202 695	0
Дохід від продажу корпоративних прав	140 000	0
Інші доходи	5	15
РАЗОМ	342 700	15

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000 Звіту про фінансові результати	2022 рік	2021 рік
Оренда та суборенда приміщення	12 328	19 361
РАЗОМ	12 328	19 361

За результатами 2022 року Групою отримано фінансовий результат у вигляді прибутку, що становить -186 710 тис. грн.

Показники	2022 рік	2021 рік
Фінансовий результат до оподаткування	186 710	120 844
Витрати з податку на прибуток	(34 385)	(20 969)
Чистий фінансовий результат	152 325	99 875

13. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за 2022 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 нето-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

13.1 Рух коштів у результаті операційної діяльності

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

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

Показники	2022 рік	2021 рік
Комплексне обслуговування і суборенда приміщень	0	24 110
РАЗОМ	0	24 110

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Показники	2022 рік	2021 рік
Оплата по відступленні прав грошової вимоги	4 070 000	2 293 824
Погашення позик та кредитів	1 020 998	-
Погашення фінансової допомоги	77 800	25 150
Інші надходження	103 374	405 597
Надходження від процентів по депозитам та за користування кредитами		26 616
РАЗОМ	5 272 172	2 751 187

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

Показники	2022 рік	2021 рік
Надання позик та кредитів	407 712	-
Перерахування першому кредитору по договорам відступлення прав вимоги	3 611 301	2 231 796
Надання фінансової допомоги	27 022	68 939
Інші витрачання	-	144 451
РАЗОМ	4 046 035	2 445 186

13.2 Рух коштів у результаті фінансової діяльності

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	2022 рік	2021 рік
Розміщення облігацій	-	750 000
Виплата дивідендів	(56 100)	(48 531)
Витрачання на сплату відсотків	(140 140)	(18 658)
Отримання кредитів банку (позик)		15 343
Повернення кредитів банку (позик)		(16 549)
Чистий рух від фінансової діяльності	(196 240)	681 605

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

14. Оподаткування

Сума податку на прибуток підприємств включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток підприємств розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

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

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

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

Ставка податку на прибуток Товариства у 2021 та 2022 році становить 18%.

Компоненти податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	31.12.2022 р., тис. грн.	31.12.2021 р., тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	34 385	20 969
Витрати/ (дохід) з відстроченого податку на прибуток		
Всього	27 603	20 969
Узгодження діючої ставки оподаткування представлено таким чином:		
	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	186 710	120 844
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	34 385	20 969
Податковий вплив:		
Витрат, що не враховуються для оподаткування	-	-
Всього		

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно із 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 сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Товариство класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- Учасники;
- Дочірні підприємства
- Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом;
- Ключовий управлінський персонал Товариства;
- Інші пов'язані сторони.

Відповідно до категорій на кінець 2021 року пов'язаними особа Товариства є:

- ТОВ «Логістик Транссервіс» код ЄДРПОУ 41661191, розмір інвестицій в статутний капітал 126 212 тис.грн., відсоток володіння 100%;
- ТОВ «Управляюча Компанія АКТИВІТІС» код ЄДРПОУ 41556221.

Дебіторська заборгованість виникла за наступними операціями:

- надання позики на безвідсотковій основі терміном до 12 місяців
- надання безпроцентної фінансової допомоги на поворотній основі терміном до 12 місяців.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На кінець 2022 року іншими пов'язаними особа Товариства є:

- ТОВ «Управляюча Компанія АКТИВІТІС» код ЄДРПОУ 41556221.
Дебіторська заборгованість виникла за наступними операціями:
- надання позики на безвідсотковій основі терміном до 12 місяців
- надання безпроцентної фінансової допомоги на поворотній основі терміном до 12 місяців.
- надання позики на умовах фінансового кредиту з терміном до 12 місяців, відсоткова ставка 18% річних.
- Продаж інвестицій згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «Логістик Транссервіс» код ЄДРПОУ 41661191.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року залишки по операціях та операції з пов'язаними сторонами були такими:

Показники, тис. грн.	На 31.12.2021 року			На 31.12.2022 року			
	Управлінський персонал	Учасники	Інші пов'язані сторони	Дочірні компанії	Управлінський персонал	Учасники	Інші пов'язані сторони
АКТИВИ							
Інвестиції в дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-
Кредити та позики	-	-	-	-	-	-	3 300
Позики видані безвідсоткові	-	2 050	96 262	-	-	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	(10 360)-	-	-	-	-
Аванси видані	-	-	2 493	-	-	-	-
Зобов'язання							
Поворотна фінансова допомога	-	-	-	-	-	-	45 277
Операції							
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	-	-	(6 157)-	-	-	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	2 144	2 723	-	-	-	-
Продаж інвестицій	-	-	2 000	-	-	-	132 400
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

Фінансові інструменти

Справедлива вартість. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2021, 31 грудня 2022 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 Групи 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 Товариство 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 2022	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Інші фінансові інвестиції	126 212	126 212		
Інші фінансові активи				
Зобов'язання за облігаціями	502 981	750 000	1 349	1 943
Інші зобов'язання	592 150	592 150	97 149	97 149

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.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Групи і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Групи. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Групи пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Протягом фінансового 2022 року вирішальний вплив на економіку України та на діяльність Товариства мало злочинне військове вторгнення росії в Україну. Руйнівні наслідки війни, які вже настали та продовжують діяти в наступному за періодом оцінки фінансовому році, охоплюють всі сфери життя, економіки та фінансових ринків країни.

Зважаючи на це керівництво Товариства протягом 2022 року реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Кредитний ризик

Група застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Групі, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Групи, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями.

Група управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не уклало деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Група переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливої собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Група відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Групи простроченої дебіторської заборгованості.

У Групи для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Група використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

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

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	746 588	537 072
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(402 926)</i>	<i>(187 183)</i>
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	850 518	237 231
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(52 639)</i>	<i>(149 044)</i>
Дебіторська заборгованість по нарахованих відсотках по виданих позиках	18 462	19 022
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(1 185)</i>	<i>(2 621)</i>
Дебіторська заборгованість за виданою фінансовою допомогою	108 459	45 877
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(24 776)</i>	<i>(11 246)</i>
Дебіторська заборгованість по розрахункам з ваучерами	0	0
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Інша дебіторська заборгованість	7 595	2 659
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	-	-
Інші поточні активи	0	0
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	-	-
Всього	1 731 622	841 861
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(481 526)</i>	<i>(350 094)</i>
Всього чиста вартість	1 250 096	491 767

Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 року, 31.12.2021 року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги	2 659	7 595
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	104 588	815 156
Інша дебіторська заборгованість	384 470	427 345
Грошові кошти та їх еквіваленти	55 666	68 492
Разом:	547 383	1 318 588

Ринковий ризик

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.

В 2022 році та станом на 31.12.2022 р. Група не несе ринкових ризиків у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У 2022 році валютні ризики Групи не виникають у зв'язку з відсутністю володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Група не інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро.

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.

Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Юридичний ризик

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Протягом 2021 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2021 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик репутації

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2022 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2022 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

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, зобов'язаннями, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Система оцінювання та управління ризиками Групи охоплює всі ризики притаманні

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Активи у порядку убування ліквідності		
Найбільш ліквідні активи (А1)	55 666	68 492
Швидко реалізовані активи (А 2)	41 308	22 893
Повільно реалізовані активи (А3)	6 518	148 921
Важко реалізовані активи (А4)	450 460	1 233 235
Разом:	553 952	1 473 541
	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Пасиви у порядку зростання термінів погашення		
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	17 590	10 954
Короткострокові пасиви (П2)	97 149	612 315
Довгострокові пасиви (П3)	1 359	514 083
Власний капітал (П4)	437 854	336 189
Разом:	553 952	1 473 541
	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Групи активів та пасивів		
1	(38 076)	(57 538)
2	55 841	589 422
3	(5 159)	365 162
4	(12 606)	(897 046)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.22, 31.12.21 рр. Управлінський персонал Групи впевнений, що може погасити свої зобов'язання.

Управління капіталом

Група розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Групи. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Група здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Група може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Групи спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Групи продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Групи та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Групи, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Групи функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 437 854 тис грн:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 20 000 тис грн.
- Резервний капітал = 5 000 тис грн.
- Нерозподілений прибуток = 412 854 тис грн.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 000	-	12 751	5 000	263 550	(331)	-	300 970
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 000	-	12 751	5 000	263 550	(331)	-	300 970
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	99 875	-	-	99 875
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(51 905)	-	-	(51 905)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(12 751)	-	-	331	-	(12 751)
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	(12 751)	-	47 639	331	-	35 219
На кінець року	4300	20 000	-	-	5 000	311 189	-	-	336 189

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 000	-	-	5 000	311 189	-	-	336 189
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 000	-	-	5 000	311 189	-	-	336 189
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	152 325	-	-	152 325

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
 КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(60 000)	-	-	(60 000)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески капіталу: Викуп акцій (часток)	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4290					9 340			9 340
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	101 665	-	-	101 665
На кінець року	4300	20 000	-	-	5 000	412 854	-	-	437 854

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року Група не має контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

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.

Події після дати балансу

У вересні 2022 року Група достроково здійснило викуп раніше розмічених облігацій, сума викупу склала 748057 тис. грн.

Події після звітної дати, спричинені військовим вторгненням Російської Федерації в Україну, розкриваються в Примітці 2.3 «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.

Генеральний директор

Павло МАТІЯШ

Головний бухгалтер

Людмила СПЕРКАЧ

