

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКТИНІЯ»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Учасникам, керівництву
ТОВ «ФК «АКТИНІЯ»
Національному банку України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКТИНІЯ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2022 року, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності», застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та

при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що нижче описані ключові питання, які слід відобразити у нашому звіті.

Додатковий капітал – 21 649 тис. грн.

Ми зосередили свою увагу на цій області, оскільки визнання додаткового капіталу вимагало від управлінського персоналу прийняття дискреційних рішень та формування оцінок і припущень. Станом на 31.12.2022 року Товариство відобразило в складі додаткового капіталу прощену поворотну фінансову допомогу в сумі 14 649 тис. грн. та залучені кошти на умовах субординованого боргу по якій у звітному періоді не нараховувалися проценти за користування даними коштами – 7 000 тис.грн. Розкриття інформації про складові додаткового капіталу наведені в примітці 6.6.2.

В ході аудиту нами були виконані аудиторські процедури стосовно даного питання, а саме:

- вивчення чинного законодавства в частині можливих податкових ризиків оцінки прощеної фінансової допомоги в складі власного капіталу та оцінки амортизованої вартості субординованого боргу;
- провели аналіз складових додаткового капіталу вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- провели зовнішнє підтвердження розрахунків за отриманими коштами на умовах субординованого боргу;
- оцінили відповідність бухгалтерських оцінок вимогам МСФЗ в частині визнання додаткового капіталу.

Інша інформація (Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї)

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітних даних, які Товариство надає до Національного банку України.

Звітність за 2022 рік (в розрізі за кожний квартал) складається із:

- ✓ дані фінансової звітності станом на 01.04.2022, 01.07.2022, 01.10.2022, 01.01.2023 року,
- ✓ довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг (LR100002),
- ✓ дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах (LR101001),
- ✓ дані про структуру інвестицій фінансової компанії (LR110001),
- ✓ дані про великі ризики фінансової установи (LR120002).
- ✓ дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу (LR200001),
- ✓ дані про обсяг та кількість укладених договорів фінансового лізингу (LR300001),
- ✓ дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської, набутої за договорами факторингу (LR400002),
- ✓ дані про обсяг та кількість договорів гарантій (LR500002),
- ✓ дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантій (LR600001),
- ✓ дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості виданими кредитами/позиками (LR700002),
- ✓ дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії (LR900002).

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б потрібно було б включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, у відповідних випадках, відомості, 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 фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. 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 фінансової звітності.

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайські дії мають включити змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні звернути увагу у нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи їм, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та строки проведення аудиту, а також суттєві зауваження за результатами аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Крім того, ми надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі взаємовідносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, якщо потрібно, щодо відповідних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інші питання (елементи)

Основні відомості про Товариство:

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АКТИНІЯ".

Код ЄДРПОУ: 38982442

Юридична адреса: 01014, місто Київ, вул. Болсуновська, будинок 13-15

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про проведення державної реєстрації: Дата державної реєстрації: 06.02.2014

Дата запису: 18.11.2013

Номер запису: 1 070 102 0000 051974

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: ФК №В0000101

Основний вид діяльності відповідно до установчих документів: 64.19 Інші види грошового посередництва

Чисельність працівників на звітну дату: - 8 чол.

Директор: Карпінський Андрій Олександрович

Головний бухгалтер: Конторщикова Ольга Едуардівна

Ліцензії, видані в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг:

Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу, початок дії 11.01.2018 року, безстрокова.

Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, початок дії 22.12.2015 року, безстрокова.

Аудиторами встановлено, що видів діяльності, які не зазначені в статуті, Товариство впродовж 2022 року, не здійснювало.

Партнер з завдання, аудитор



Баранівська В.П.

Сертифікат аудитора №006998,
виданий рішенням АПУ від 20.12.12
№262/2

м. Київ
22.05.2023 р.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист»
код ЄДРПОУ 35531560

Юридична адреса: 01010, м. Київ, вул. Мазепи Івана, буд. 3, офіс 222, тел. 044-228-62-56.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4082).

Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

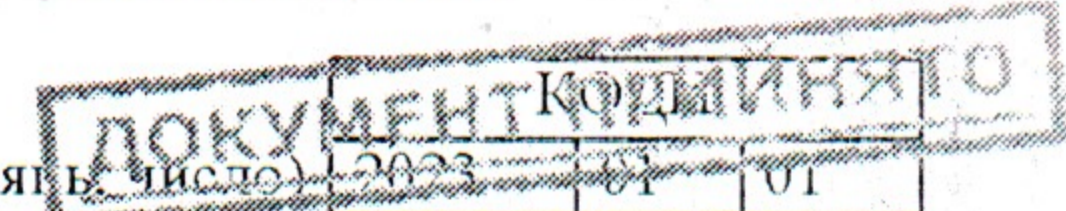
«Суб'єкти аудиторської діяльності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

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

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0769, видане Наказ про проходження перевірки з контролю якості Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 29 квітня 2022 року № 12-кя.

Умови договору на проведення аудиту: Договір N 17/03/2023 від 17.03.2023 р., дата початку проведення аудиторської перевірки 17.03.2023 р., дата завершення – 22.05.2023 року.



| | | | | | | | |
|--|---|---------------------------|------|----|----|------------|---------------------|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІЯ" | Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 12 | 01 | за ЄДРПОУ | 38982442 |
| Територія | Печерський район м. Києва | | | | | за КАТОТТГ | UA80000000000624772 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | | | | | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності | Інші види грошового посередництва | | | | | за КВЕД | 64.19 |
| Середня кількість працівників | 2 8 | | | | | | |
| Адреса, телефон | БОЛСУНОВСЬКА, буд. 13-15, 01014, Україна | | | | | | 4986505 |

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| V |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 80 | 66 |
| первісна вартість | 1001 | 95 | 95 |
| накопичена амортизація | 1002 | 15 | 29 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 93 | 5 |
| первісна вартість | 1011 | 237 | 237 |
| знос | 1012 | 144 | 232 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 69 | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 242 | 71 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| виробничі запаси | 1101 | - | - |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 175 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 14 | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 21 | 2 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 4 206 | 3 216 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 4 206 | 3 216 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 4 416 | 3 218 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 4 658 | 3 289 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 7 200 | 7 200 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 21 649 | 21 649 |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (25 816) | (25 784) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 3 033 | 3 065 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 7 | 31 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 9 | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 59 | 149 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 550 | 44 |
| Усього за розділом III | 1695 | 1 625 | 224 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 4 658 | 3 289 |

Керівник

Карпінський Андрій Олександрович

Головний бухгалтер

Конторщикова Ольга Едуардівна

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.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|-------------------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 38982773 | | |
| ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО | | |

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІЯ"**

(найменування)

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 |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 19 632 | 6 914 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховування</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (178) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 19 632 | 6 736 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 178 | 193 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (19 727) | (23 483) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (50) | (-) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 33 | - |
| збиток | 2195 | (-) | (16 554) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | 51 |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (1) | (141) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|-------|------------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 32 | - |
| збиток | 2295 | (-) | (16 644) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 32 | - |
| збиток | 2355 | (-) | (16 644) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 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 | 32 | (16 644) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 974 | 58 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 8 056 | 13 934 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 1 017 | 2 189 |
| Амортизація | 2515 | 102 | 122 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 9 578 | 7 180 |
| Разом | 2550 | 19 727 | 23 483 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 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

Головний бухгалтер

ЕП
КАРПІНСЬКИЙ
АНДРІЙ
ОЛЕКСАНДРОВИ
ЕП
Контрорщикова
Ольга
Едуардівна

Карпінський Андрій Олександрович

Контрорщикова Ольга Едуардівна

| | | | |
|---|-------------|-------|---------|
| 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 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | - | - |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | 2 000 |
| Отримання позик | 3305 | 150 | 6 360 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 150 | 6 360 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (1) | (127) |
| 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 | -1 | 1 873 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -990 | 1 508 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 4 206 | 2 698 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 3 216 | 4 206 |

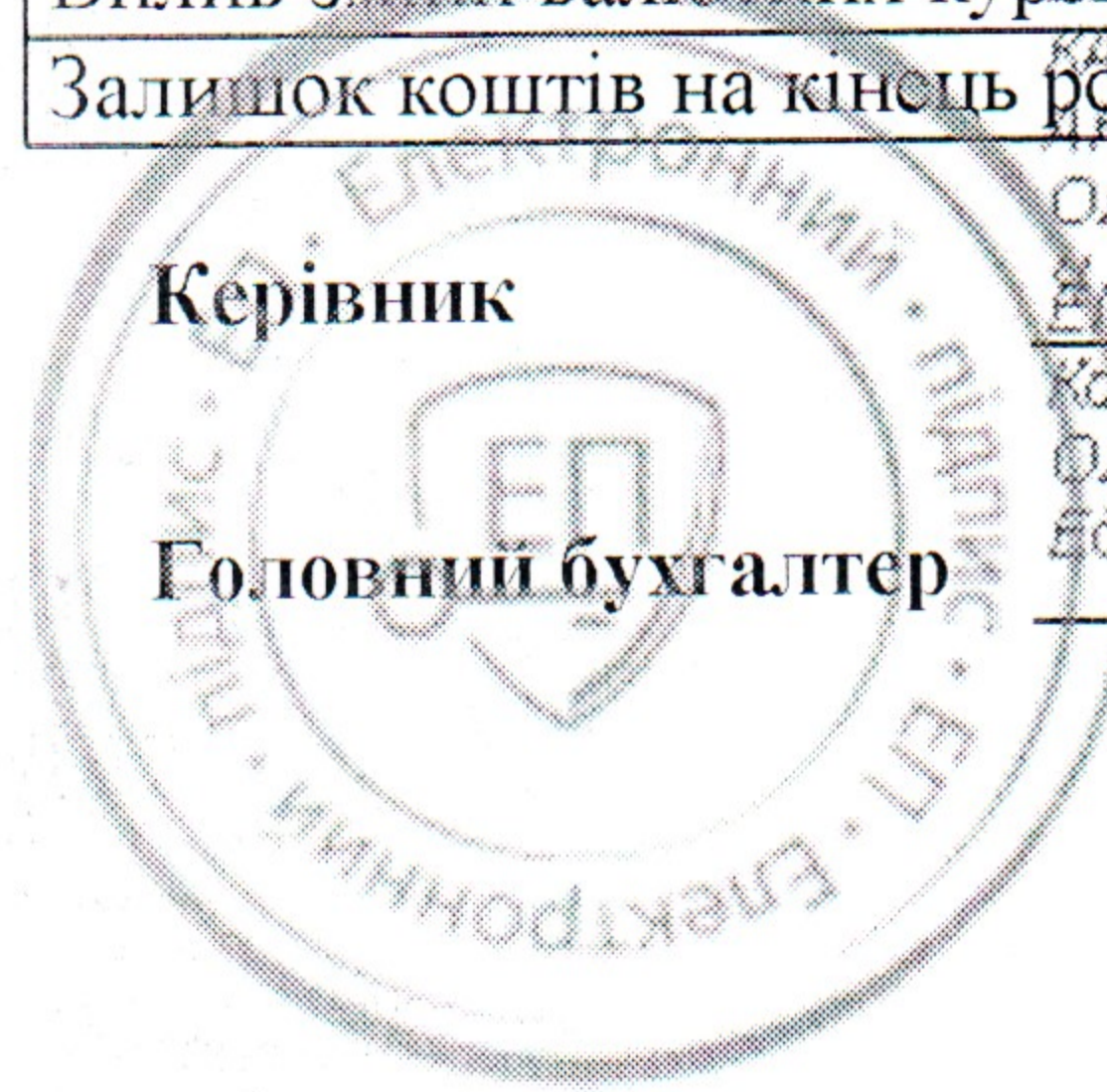
Керівник

Головний бухгалтер

КАРПІНСЬКИЙ
АНДРІЙ
ОЛЕКСАНДРОВИ
ЕД
Контрощикова
Ольга
Едуардівна

Карпінський Андрій Олександрович

Контрощикова Ольга Едуардівна



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 | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 227 | 511 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | 12 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 138 | 45 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | 6 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 897 384 | 356 309 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (936) | (1 362) |
| Праці | 3105 | (6 388) | (11 178) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (1 025) | (2 207) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (1 551) | (2 718) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (-) |
| 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 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (888 838) | (339 783) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -989 | -365 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|---|---|--------|---|----------|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 32 | - | - | 32 |
| Залишок на кінець року | 4300 | - | - | 21 649 | - | (25 784) | - | - | 3 065 |

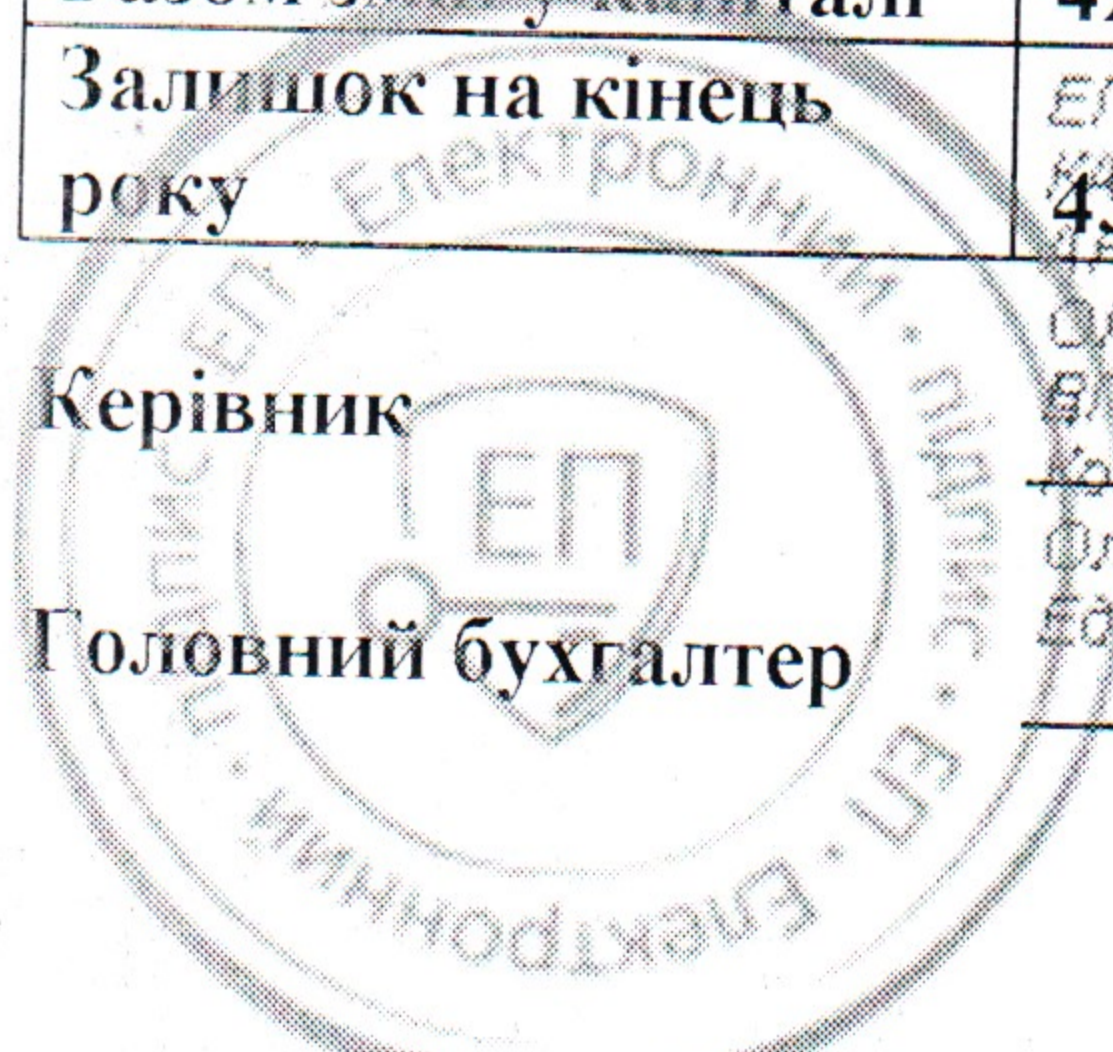
Керівник

Головний бухгалтер

ЕП
КАРПІНСЬКИЙ
ОЛЕКСАНДРОВИ
ЕП
Контрорщикова
Ольга
Едуардівна

Карпінський Андрій Олександрович

Контрорщикова Ольга Едуардівна



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-----------------------------|---|--------|---|----------|---|---|--------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | 16 649 | - | - | - | - | 16 649 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом зміни у капіталі | 4295 | - | - | 16 649 | - | (16 644) | - | - | 5 |
| Залишок на кінець року | 4300 | ЕП КАРПІНСЬКИЙ АНДРІЙ | - | 21 649 | - | (25 816) | - | - | 3 033 |

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДРОВИ
ЕП
Контрощикова
Ольга
Едуардівна

Карпінський Андрій Олександрович

Контрощикова Ольга Едуардівна

Примітки до фінансової звітності
ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКТИНІЯ»

Фінансова звітність ТОВ «Фінансова компанія «АКТИНІЯ»» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

1. Інформація про Товариство

| <i>Основні відомості про фінансову компанію</i> | |
|--|---|
| Ідентифікаційний код ЄДРПОУ | 38982442 |
| Повна назва Товариство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКТИНІЯ» |
| Вид економічної діяльності за КВЕД | 64.19 Інші види грошового посередництва (основний) |
| Місцезнаходження | 01014, місто Київ, вул.Болсуновська, будинок 13-15 |
| Дата державної реєстрації | 18.11.2013 р. |
| Код фінансової установи | 13 |
| Дата реєстрації в реєстрі фінансових установ | 18.02.2015 р. |
| Реєстраційний номер у Реєстрі фінансових установ | 13103067 |
| Реквізити свідоцтва фінансової установи | ФК № В0000101 від 15.12.2020 р. |
| Кількість відокремлених підрозділів | 0 |
| Кількість працівників станом на 31.12.2021 р. | 8 |
| Директор | Карпінський А.О. |
| Головний бухгалтер | Конторщикова О.Е. |
| Сайт | https://actinia.com.ua/ |
| Ел. пошта | info@actinia.com.ua |

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актинія» є фінансовою компанією, яка має право надання послуг з фінансового лізингу відповідно до Ліцензії Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 11.01.2018 р. (безстрокова)

Товариство має ліцензію на переказ коштів в національній валюті, видану Національним банком України (початок дії 22.12.2015 р., безстрокова).

Товариство є економічно самостійним і повністю незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством.

За звітний період основним видом діяльності Товариства був переказ коштів. Послуги фінансового лізингу за звітний період не надавалися.

Станом на 31.12.2022 року розмір статутного капіталу Товариства складає 7 200 100,00 (сім мільйонів двісті тисяч сто) грн. 00 копійок відповідно до установчих документів.

Учасником Товариства є:

- «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКО КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ: 39494093, адреса: 01014, місто Київ, вул. Болсуновська, будинок 13-15) - частка в статутному капіталі 7 200 100,00 грн., що становить 100 % статутного капіталу.

Змін у 2022 році щодо учасників та розміру статутного капіталу та іншої інформації, що вказано вище, не відбувалось.

2. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

У зв'язку з військовою агресією Російської федерації проти України, що розпочалася 24 лютого 2022 року, президентом України було видано Указ від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджено Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». З метою забезпечення надійності та стабільності функціонування Товариства Керівництвом було впроваджено ряд заходів для безперебійної роботи та прийнято антикризові рішення.

Аби небанківський ринок вистояв та продовжив свою роботу, Національний банк України із перших днів війни зосередився на підтримці його учасників, зокрема в частині пом'якшення ліцензійних умов.

Так, для учасників ринку небанківських фінансових послуг було перенесено строки приведення їх діяльності у відповідність до Положення № 153, яким Національний банк України з 1 січня 2022 року запровадив перелік оновлених ліцензійних вимог для "небанків", основною метою яких є наближення ринку до світових стандартів та його модернізація.

Учасники ринку небанківських фінансових установ мали привести свою діяльність у відповідність до оновлених вимог до 1 липня 2022 року, але війна внесла свої корективи, тож регулятором було перенесено строк приведення діяльності у відповідність до нових ліцензійних вимог (шість місяців із дня припинення чи скасування воєнного стану в Україні).

На час дії воєнного стану також відтерміновано строки для погодження голови правління, голови та членів наглядової ради, головного бухгалтера об'єднаної кредитної спілки та страховика, власника істотної участі у страховику, надання надавачем фінансових послуг інформації про керівника, головного бухгалтера, ключову особу, відповідального працівника тощо.

Регулятором відтерміновано подання надавачами фінансових послуг документів та надання інформації в межах процедур, визначених Положенням № 153, а також іншими нормативно-правовими актами. Крім того, строк розгляду інформації та пакетів документів, поданих до Національного банку, зупинено або не розпочато. Такі строки будуть поновлені або розпочнуть перебіг із наступного робочого дня після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Також регулятором ініційовано зміни для надавачів фінансових послуг:

1) заборона громадянам рф, особам, що постійно проживають у рф, а також російським компаніям, які є власниками істотної участі (від 10%) в страхових, лізингових, фінансових, факторингових компаніях та інших надавачах небанківських фінансових послуг, прямо чи опосередковано користуватися правом голосу та брати участь в управлінні компанією до скасування чи припинення воєнного стану в Україні.

Надавачі фінансових послуг, у яких власниками істотної участі є громадяни рф чи компанії, зареєстровані в рф, можуть звернутися до Національного банку для призначення довіреної особи, якій можна передати право їх голосу. Довіреними особами не зможуть бути громадяни рф та особи, що мають постійне місце проживання у рф. Рішення про призначення довіреної особи ухвалюватиметься Національним банком протягом 30 робочих днів у разі подання повного пакета документів та відповідності вимогам до довіреної особи, визначеним регулятором;

2) обмеження доступу до відкритої інформації про учасників ринку небанківських фінансових послуг України з метою посилення безпеки та для уникнення незаконного використання агресором.

Зокрема, обмежено доступ до Державного реєстру фінансових установ, реєстру колекторських компаній, Державного реєстру страхових та перестрахових брокерів, переліку небанківських фінансових груп тощо.

В Україні відбувається зростання обсягу безготівкових розрахунків, оскільки безготівкові розрахунки швидкі, зручні та безпечні, і все більша частина населення надає їм перевагу. Зростання частки безготівкових розрахунків також сприяє зменшенню тіньової економіки. Розширюється платіжна інфраструктура – зростає кількість активних карток в обігу, збільшується насиченість платіжними терміналами роздрібною торговою мережею. Перспективним сегментом розвитку ринку фінансових послуг є прийом періодичних платежів населення через Інтернет, активними учасниками якого є внутрішньодержавні платіжні системи під наглядом Національного банку України.

Стратегія подальшого розвитку Товариства включає наступні задачі: збільшення обсягів прийняття переказів та здійснення розрахунків, з особливим акцентом на безготівкові розрахунки, збільшення комісійного доходу, підвищення якості роботи Інтернет-послуг та подальший розвиток онлайн технологій.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Незважаючи на всі обмеження та труднощі викликані військовими діями на території України керівництво та персонал Товариства продовжують виконувати свої функції та зобов'язання. Ліквідність Товариства залишається достатньою для виконання своїх зобов'язань.

Станом на 31 березня 2023 року залишки грошових коштів на поточних рахунках в банках становили 55 378 тис.грн.

Найближчим часом Товариство не планує зміну бізнес моделі внаслідок воєнного стану та продовжить функціонувати як фінансова установа що надає послуги з переказу коштів з можливістю додатково надання таких послуг суб'єктам господарювання(юридичним особам та ФОП) з метою зменшення ризику збитковості ТОВ «ФК «Активія» вживає заходів для пошуку нових партнерів та клієнтів для збільшення обсягу послуг із переказу коштів.

Не зважаючи на військову агресію компанія продовжує здійснювати свою діяльність та виконувати усі свої зобов'язання (в тому числі по оплаті усіх податків згідно Податкового законодавства України і жодними пільгами не користувалось). Залучає нових клієнтів по договорам на переказ коштів, що дає можливість збільшувати свою прибутковість.

3. Основи подання фінансової звітності

3.1. Підтвердження відповідності

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2022 року та за 2022 фінансовий рік була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – «КТМФЗ»). Товариство не застосовувало достроково жодних стандартів, змін та поправок або їх інтерпретацій, які ще набули чинності.

3.2. Основні принципи бухгалтерського обліку

Фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку, який ведеться відповідно до чинного Законодавства України та до вимог МСФЗ. Вихідні залишки фінансової звітності за попередній період є вхідними залишками фінансової звітності за звітний період.

3.3. Функціональна валюта

Функціональною валютою, у якій ведеться бухгалтерський облік Товариства є грошова одиниця України – гривня.

Товариство складає та подає фінансову звітність у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

3.4. Заява про відповідність керівництва

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. У ході підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і розрахунків;
- обов'язок дотримуватися принципів МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності ґрунтуючись на принципі безперервності діяльності Товариства.

Керівництво Товариства несе відповідальність за те, що бухгалтерський облік, який ведеться в Товаристві, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Товариства та забезпечував відповідність її фінансової звітності МСФЗ та українському законодавству. Керівництво Товариства також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Товариства і попередження та виявлення зловживань та інших порушень.

Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, Товариство застосовувало належну облікову політику, наведену нижче, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованим та виваженим припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних МСФЗ.

3.5. Принцип безперервності діяльності

Ця річна фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2022 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому з урахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили й продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки країни в цілому, так і для Товариства зокрема, як зазначено у Примітці «Події після звітної дати». Керівництво Товариства вважає, що протягом найближчих 12 місяців Товариство буде своєчасно і повністю виконувати власні зобов'язання. Сума зобов'язань з переказу коштів станом на 31.12.2022р 43,8 тис.грн. Залишки на поточних рахунках, у т.ч. на рахунках в Розрахункових банках складають 3 216,0 тис.грн., що забезпечуватиме потреби у ліквідності.

Інформація щодо підходу керівництва Товариства до оцінки та управління ліквідністю наведено у Примітці 18 до річної фінансової звітності.

Керівництво Товариства, спираючись на прогностичні показники ліквідності, розміру очікуваних збитків від нестач в касах що знаходяться на території бойових дій, а також розмір власного капіталу Товариства, вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбаченим наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3.6. Застосування нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

У 2022 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ“) при РМСБО, які стосуються операцій Компаній та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2021 року.

Компанія оцінює вплив застосування нових стандартів, що почали діяти з 01.01.2022 року, а МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти», МСФЗ 16 «Оренда», як несуттєвий.

3.6.1. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Товариством у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 та пізніших періодах.

Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

| 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 керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію 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</p> | 01 січня 2023 року | Дозволено |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|--|--------------------------|-------------------------|
| | <p>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. 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> | | |
| <p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p> | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить 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 замінюють 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 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 звітних 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>1 січня 2023 року</p> | <p>Дозволено</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 однакових 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. 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</p> | <p>1 січня 2023 року</p> | <p>Дозволено</p> |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|---|--|--------------------|-------------------------|
| | <p>прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (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; (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> | | |
| МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020) | <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 визнання 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 перестраховування), 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> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • 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 аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних 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 дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору | 1 січня 2023 року | Дозволено |
| МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022) | <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 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується</p> | 01 січня 2024 року | Дозволено |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|---|--|---|-------------------------|
| | <p>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 визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні 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 В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</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 (РМСБО) 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. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер 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.</p> <p>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>01 січня 2024 року</p> | <p>Дозволено</p> |
| <p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та</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</p> | <p>Дата набуття чинності має бути визначена</p> | <p>Дозволено</p> |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|--|----------------|-------------------------|
| МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | 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 не пов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній 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 незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. | Радою МСФЗ | |

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Товариства.

4. Основні принципи облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Облікова політика була затверджена наказом від 01.06.2020 р. № 1-ОП.

Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національного банку України, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

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

Товариство протягом 2022 року не вносило зміни в облікову політику і не змінювало облікові оцінки, а отже не мало виправлень суттєвих помилок у фінансових звітах.

Фінансові інструменти.

Фінансовий інструмент-це договір між сторонами, результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи та зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан, коли Компанія стає стороною договору щодо відповідного інструмента. Всі звичайні придбання фінансових активів обліковуються на дату розрахунків.

Компанія класифікує свої фінансові активи та зобов'язання як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю на основі бізнес-моделі одержати договірні грошові потоки (тобто, по-суті, тримати до погашення).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків, та договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків та знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу

доходів у Звіті про сукупний дохід. Витрати обумовлені знеціненням визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі витрат.

До таких фінансових активів належать:

1. депозити в банках;
2. фінансовий лізинг;
3. дебіторська заборгованість (включаючи торговельну дебіторську заборгованість).

При подальшій оцінці Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо зменшення корисності фінансового активу.

На кожну звітну дату компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, а також депозити до вимоги (еквіваленти грошових коштів) з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

У звіті про рух грошових коштів – грошові активи і їх еквіваленти включають отримані платежі, відсотки за розміщення коштів від основного виду діяльності. Звіт про рух коштів складається за прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Зміна і припинення визнання фінансових активів. Зміна фінансового активу відбувається тоді, коли переглядаються договірні умови, які регулюють грошові потоки від фінансового активу або зазнають інших змін у періоді між первісним визнанням та погашенням фінансового активу. Зміна впливає на суму та/або строки грошових потоків за договором або негайно, або на певну майбутню дату. Окрім того, запровадження або коригування чинних фінансових умов за чинним кредитом являтиме собою зміну, навіть якщо ці нові або скориговані фінансові умови ще не впливають на грошові потоки негайно, але можуть вплинути на грошові потоки у залежності від того, чи не буде виконуватись фінансова умова, чи ні (наприклад, зміна щодо збільшення процентної ставки, яка виникає у випадку порушення фінансових умов).

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли

- активи погашені, або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- Товариство передало право на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається

збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, включно з кредитами та позиками, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на операцію. У подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка є методом амортизованої собівартості та розподілу процентних витрат протягом відповідного періоду.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією виплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю відображається в обліку, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю. Статті зобов'язань, що обліковуються в еквіваленті в іноземній валюті, повинні перераховуватися за офіційним курсом Національного банку України на дату складання балансу.

Основні засоби. До основних засобів Товариство відносить матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 20 000,00 грн.

Основні засоби відображаються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-якого визнаного збитку від знецінення.

Історична вартість основних засобів складається з їх первісної вартості з урахуванням усіх витрат, пов'язаних з придбанням, доставкою, монтажем і введенням в експлуатацію зазначених активів.

Модель переоцінки основних засобів. Після визнання активом, об'єкт основних засобів необхідно враховувати в обліку за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки за виключенням подальшої накопиченої амортизації та накопичених втрат від зменшення корисності. Періодичність проведення переоцінки визначається виходячи із достатньої регулярності, щоб балансова вартість відповідала тій, яка потенційно могла б бути визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду

Амортизація. Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання – років:

| | |
|---------------------|---------|
| Транспортні засоби | 5 років |
| Інші основні засоби | 4 роки |

Амортизацію активу починають з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію. Амортизацію активу припиняють починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основного засобу, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, консервацію.. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Строк корисного використання переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди від конкретного активу, до якого відносяться ці витрати. Всі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені гудвіл та бренди, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація. Амортизація нараховується на вартість придбання активу або на іншу суму, яка використовується замість вартості, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних активу.

Забезпечення та виплати працівникам. Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто, більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Під зазначеними зобов'язаннями визнаються нараховані короткострокові забезпечення нарахованих відпусток працівникам Товариства.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Доходи та витрати. Доходи визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічної вигоди, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Компанія отримує основний дохід по договорам про переказ коштів. Комісійна винагорода розраховується як відсоток від суми переказу, що зазначена у договорі на переказ коштів.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати визнаються, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами та відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом можна відслідкувати лише в цілому або побічно, витрати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрати визнаються негайно, якщо витрати не створюють майбутніх економічних вигід, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як активи в балансі.

Витрати з податку на прибуток. Витрати з податку на прибуток визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до статей іншого сукупного доходу або до операцій з учасниками, визнаних безпосередньо у власному капіталі. У таких випадках вони визнаються в іншому сукупному доході або безпосередньо у власному капіталі.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого на основі оподаткованого прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається з використанням балансового методу по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за такими тимчасовими різницями: за різницями, що виникають при початковому визнанні активів або зобов'язань в результаті здійснення операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток; за різницями, що відносяться до інвестицій в дочірні підприємства, якщо материнська компанія має можливість контролювати строки сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані у близькому майбутньому. Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування, відповідно до законодавства, чинного або по суті прийнятого на звітну дату. Відстрочені податкові активи та зобов'язання зараховуються, якщо існує юридичне право на взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань і якщо вони відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом з одного і того самого суб'єкта господарювання, який обкладається податком, або з кількох різних суб'єктів господарювання, але при цьому вони мають намір провести розрахунок за своїми поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

Відстрочений податковий актив визнається тоді, коли існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Пов'язані сторони. У визначенні кола пов'язаних сторін Товариство регулюється МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язаних осіб». У фінансовій звітності на вимогу МСБО 24 Товариство розкриває інформацію про пов'язані сторони та їх близьких родичах. По пов'язаних сторонах розкривається характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформація про такі здійсненні операції та залишки дебіторської заборгованості та зобов'язань в розрізі строків.

Події після дати балансу. Під подіями після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Керуючись положеннями МСБО 10 під затвердженням фінансової звітності до випуску Товариство розуміє дату затвердження фінансової звітності Засновником (Учасником) Товариства. Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

5. Суттєві облікові судження та оцінки.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Безперервність діяльності. Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

Терміни корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до зміни розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну користування основних засобів та нематеріальних активів відображається у період, коли такий перегляд мав місце в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосовувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариства проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження

керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Податкове законодавство. Внаслідок наявності в українському господарському, зокрема, податковому, законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також внаслідок практики, яка склалася в загалом нестабільному економічному середовищі через довільне тлумачення податковими органами різних аспектів економічної діяльності, Товариство, можливо, буде змушено визнати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та пеню у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на судженні керівництва Товариства. Податкові записи залишаються відкритими для перегляду податковими органами протягом трьох років.

6. Розкриття показників фінансової звітності

6.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2022 року:

| | Програмне забезпечення | Ліцензії | Інше | Право користування орендованим активом | Всього |
|---------------------------------|------------------------|----------|------|--|--------|
| тис. грн | | | | | |
| Первісна вартість | | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 60 | 0 | 0 | 0 | 60 |
| 31 грудня 2021 року | 95 | 0 | 0 | 0 | 95 |
| Нарахований знос | | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 31 грудня 2021 року | 15 | 0 | 0 | 0 | 15 |
| Чиста балансова вартість | | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 58 | 0 | 0 | 0 | 58 |
| 31 грудня 2021 року | 80 | 0 | 0 | 0 | 80 |
| Первісна вартість | | | | | |
| 31 грудня 2021 року | 95 | 0 | 0 | 0 | 95 |
| 31 грудня 2022 року | 95 | 0 | 0 | 0 | 95 |
| Нарахований знос | | | | | |
| 31 грудня 2021 року | 15 | 0 | 0 | 0 | 15 |
| 31 грудня 2022 року | 29 | 0 | 0 | 0 | 29 |
| Чиста балансова вартість | | | | | |
| 31 грудня 2021 року | 80 | 0 | 0 | 0 | 80 |
| 31 грудня 2022 року | 66 | 0 | 0 | 0 | 66 |

Станом на 31.12.2022 року нематеріальні активи з правом користування орендованим активом відсутні.

Оформлені в заставу нематеріальні активи відсутні.

Нематеріальні активи, що тимчасово не використовуються, а також вилучені з експлуатації на продаж, відсутні.

Обмеження щодо володіння, користування, розпорядження нематеріальними активами відсутні.

6.2. Основні засоби

Основні засоби станом на 31.12.2022 року

тис. грн
15

| | Транспортні засоби | Офісне обладнання | Інше | Всього |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|------|--------|
| Первісна вартість | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 0 | 208 | 0 | 208 |
| 31 грудня 2021 року | 0 | 237 | 0 | 237 |
| Нарахований знос | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 0 | 35 | 0 | 35 |
| 31 грудня 2021 року | 0 | 144 | 0 | 144 |
| Чиста балансова вартість | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 0 | 173 | 0 | 173 |
| 31 грудня 2021 року | 0 | 93 | 0 | 93 |
| Первісна вартість | | | | |
| 31 грудня 2021 року | 0 | 237 | 0 | 237 |
| 31 грудня 2022 року | 0 | 237 | 0 | 237 |
| Нарахований знос | | | | |
| 31 грудня 2021 року | 0 | 144 | 0 | 144 |
| 31 грудня 2022 року | 0 | 232 | 0 | 232 |
| Чиста балансова вартість | | | | |
| 31 грудня 2021 року | 0 | 93 | 0 | 93 |
| 31 грудня 2022 року | 0 | 5 | 0 | 5 |

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.

Переоцінка основних засобів протягом 2021 року не проводилася. Збільшення або зменшення власного капіталу, що виникає у результаті збитків від зменшення корисності основних засобів, протягом звітних 2021 та 2020 років не відбувалось.

6.3 Дебіторська заборгованість

| Показник | тис. грн. | |
|---|---------------|---------------|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 69 | 0 |
| Короткострокова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 175 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами | 14 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 21 | 2 |
| Всього дебіторська заборгованість | 279 | 2 |

Інша поточна дебіторська заборгованість у 2 тис.грн. виникла по договорам доручення про прийом платежів, яка буде погашена станом на дату затвердження фінансової звітності. Резерв на іншу поточну заборгованість не формувався, оскільки є впевненість що її оплатять.

6.4 Грошові кошти

Грошові кошти станом на 31.12.2022 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства.

| Показник | тис. грн. | |
|----------|---------------|---------------|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| | | |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Готівка в касі | 0 | 0 |
| Рахунки в банках | 4 206 | 3 216 |
| Депозити до вимоги і депозити більше 3-х місяців вкладу | 0 | 0 |
| Всього грошові кошти | 4 206 | 3 216 |

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 року.

| | | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| У тисячах гривень | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| -uaAAA-uaA | 4 206 | 3 216 |
| Всього грошові кошти | 4 206 | 3 216 |

Коштів на депозитних рахунках Товариство не розміщує за станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 року.

6.5 Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнана у сумі заборгованості Товариства перед кредиторами на певну дату.

Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги відображена Товариством у звіті Баланс станом на 31.12.2022 в розмірі 31 тис. грн. (погашена станом на дату затвердження фінансової звітності)

| Показник | 31.12.2021 р. | 31.12.2022 р. |
|---|---------------|---------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 0 | 0 |
| Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги | 7 | 31 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 0 | 0 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 9 | 0 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 59 | 149 |
| Інші поточні забезпечення | 1 550 | 44 |
| Разом поточна кредиторська заборгованість | 1 625 | 224 |

Інші поточні зобв'язання виникли відповідно до договорів доручення про прийом платежів на суму 44 тис.грн. (погашена 03.01.2023).

Поточні забезпечення станом на 31.12.2022 р. становлять 149 тис. грн. і складаються із забезпечення оплати відпусток.

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги та інші господарчі операції.

6.6 Власний капітал

Згідно пункту 160 глави 15 розділу II Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 24.12.2021 № 153 (далі – Положення № 153), заявник для отримання ліцензії зобов'язаний забезпечити наявність мінімального статутного (складеного) капіталу (крім кредитних спілок), який повинен бути сформований та сплачений у грошовій формі або, у випадку, прямо

передбаченому законом, за рахунок державних облігацій на дату подання заяви про видачу ліцензії **в розмірі 3 мільйони гривень**, якщо заявник має намір провадити один з видів діяльності з надання фінансових послуг, визначених у підпунктах 2-4 пункту 65 глави 5 розділу II Положення № 153.

ТОВ «ФК АКТИНІЯ» здійснює **одну** фінансову послугу із перелічених в підпунктах 2-4 пункту 65 глави 5 розділу II Положення № 153 – **фінансовий лізинг**.

Згідно пункту 30 глави IV Положення про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 17.08.2017 № 80, заявник, який має намір поєднувати діяльність з надання фінансової послуги з переказу коштів із наданням інших видів фінансових послуг, зобов'язаний забезпечити наявність мінімального **статутного капіталу** в розмірі, передбаченому в главі 15 розділу II Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг для відповідного виду послуг, але не менше ніж п'ять мільйонів гривень. Статутний капітал ТОВ «ФК АКТИНІЯ» становить **7 200 100 грн.**

Положення про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 17.08.2017 № 80 втратило чинність на підставі Постанови Національного банку № 218 від 07.10.2022. Натомість постановою від 07.10.2022 № 217 «Про затвердження Положення про порядок здійснення авторизації діяльності надавачів фінансових платіжних послуг та обмежених платіжних послуг» затверджено нове Положення про порядок здійснення авторизації діяльності надавачів фінансових платіжних послуг та обмежених платіжних послуг. Зазначене положення встановлює вимоги до платіжних установ, які мають намір пройти процедуру авторизації діяльності надавачів фінансових платіжних послуг та обмежених платіжних послуг. Таким чином, дії Положення № 217 на капітал товариства не розповсюджуються до моменту проходження зазначеної авторизації.

6.6.1 Статутний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті. В звітному році зміни в статутного капіталу Товариства не було.

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований капітал складав 7 200 тис. грн. Учасники Товариства станом на 31.12.22 р. визначені наступним чином:

| Структура капіталу | 31.12.2021 р. | |
|---|---------------------|------------|
| | сума, грн. | Відс. |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНКО КАПІТАЛ» | 7 200 100,00 | 100 |
| Разом | 7 200 100,00 | 100 |
| Структура капіталу | 31.12.2022 р. | |
| | сума, грн. | Відс. |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНКО КАПІТАЛ» | 7 200 100,00 | 100 |
| Разом | 7 200 100,00 | 100 |

На звітну дату статутний фонд сплачений в повному обсязі.

6.6.2 Додатковий капітал

Станом на 31.12.2022 р. додатковий капітал становить 21 649,1 тис.грн. Узагальнена інформація щодо його структури наведено нижче у таблиці.

(тис.грн.)

| Складова додаткового капіталу | Станом на 31.12.21 | Станом на 31.12.22 |
|--|--------------------|--------------------|
| Інший вкладений капітал (прощення засновником фінансової допомоги) | 14 649,1 | 14 649,1 |
| Інший додатковий капітал (субординований борг) | 7 000 | 7 000 |
| Разом | 21 649 | 21 649 |

Протягом 2021 року єдиним учасником Товариства була **прощена поворотна фінансова допомога** на загальну суму 14 649,1 тис.грн. Прощення боргу є одним із видів припинення зобов'язання з волі учасників (кредитора). Так, згідно зі ст. 605 ЦКУ, зобов'язання припиняється внаслідок звільнення (прощення боргу) кредитором боржника від його обов'язків, якщо це не порушує прав третіх осіб щодо майна кредитора.

Чинне законодавство не містить заборон для збільшення власного капіталу фінансовою компанією за рахунок отриманої поворотної фінансової допомоги від засновника, яка в майбутньому буде прощена.

З урахуванням частини «а» параграфу 4.25 Концептуальної основи фінансової звітності, додатку А до МСФЗ 15, параграфу 109, 7 МСБО 1, прощення засновником (учасником) наданої Товариству фінансової допомоги на суму 14 649,1 тис.грн. не вважається доходом, оскільки збільшення економічної вигоди, результатом чого є збільшення власного капіталу, пов'язане з внесками учасників.

Товариством від ТОВ «ФІНКО КАПІТАЛ» (єдиний учасник) було залучено кошти в безготівковій формі в розмірі 7 000 тис. грн. на 5 років під 2,5% річних на умовах **субординованого боргу** згідно з договором №А-0911/2020-1СБ. Відповідно до умов додаткової угоди №1 від 04.01.2021 р. змінили відсоткову ставку з 2,5% до 10%. Позика не може бути повернута Товариством раніше 5 років, а у випадку банкрутства чи ліквідації Товариства повертається ТОВ «ФІНКО КАПІТАЛ» після погашення претензій всіх інших кредиторів.

Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансове зобов'язання (субординований борг) при первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю плюс або мінус (крім фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати за операціями, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансового зобов'язання (крім фінансового зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю, а також ряду деяких винятків для окремих категорій фінансових зобов'язань) підлягає оцінці за справедливою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (п. 5.2.1, п. 5.3.1, п. 4.2.1).

Подальша оцінка інструменту капіталу – залучених коштів на умовах субординованого боргу здійснюється за амортизованою вартістю з наступним відображенням в фінансовій звітності:

- дохід від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості визнається в момент її виникнення в капіталі товариства, амортизація дисконту відображається зменшенням капіталу протягом строку користування на кожну наступну дату балансу та збільшенням нерозподіленого прибутку.

Згідно розрахунку амортизованої собівартості субординованого боргу, різниця грошових потоків склала 7,7 %, що суттєво не змінює загальну суму додаткового капіталу.

Враховуючи, що сума дисконтування субординованого боргу не змінить розміру власного капіталу за станом на 31.12.2022 року, а лише буде основою для перекласифікації складових власного капіталу, що належить учаснику Товариства, управлінським персоналом прийнято рішення не відображати вплив такого дисконтування та проводити перерозподіл в статтях власного капіталу.

6.9 Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про фінансові результати

6.9.1. Дохід від здійснення основної діяльності

Протягом 2022 року Товариство отримувало доходи від основного виду діяльності у розмірі 19 632 тис. грн; інші операційні доходи 178 тис. грн. у т.ч.

| Показник | 2021 рік | 2022 рік |
|--|----------|----------|
| Чистий дохід від надання послуг (нараховані відсотки за користування кредитом) | 6 914 | 19 632 |

Інші операційні доходи

| Показник | 2021 рік | 2022 рік |
|------------------------|----------|----------|
| Інші операційні доходи | 193 | 178 |

Визнання доходів здійснювалось в момент надходження активу, яке призводило до збільшення власного капіталу Товариства.

6.9.2. Витрати за видами

Протягом 2022 року Товариством було визнано поточні витрати у загальному розмірі 19 778 тис. грн. З них адміністративні витрати 19 727 тис. грн., інші операційні витрати 50 тис. грн., фінансові витрати –1 тис. грн.

| Показник | 2021 р. | 2022 р. |
|--|---------------|---------------|
| Собівартість реалізованих послуг: | 178 | 0 |
| Адміністративні витрати , у т.ч.: | 23 483 | 19 727 |
| Витрати на персонал: | 16 123 | 9 073 |
| <i>Витрати на оплату праці</i> | <i>13 934</i> | <i>8 056</i> |
| <i>Витрати на соціальне забезпечення</i> | <i>2 189</i> | <i>1 017</i> |
| Амортизаційні відрахування | 122 | 102 |
| Консультаційні, юридичні та інші послуги | 563 | 415 |
| Розрахунково-касове обслуговування | 6 182 | 9 638 |
| Витрати на матеріали, оплату послуг зв'язку та інформаційне забезпечення | 158 | 96 |
| Інші | 335 | 403 |

| | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Інші операційні витрати | 0 | 50 |
| Фінансові витрати | 141 | 1 |
| Разом витрат | 23 802 | 19 778 |

Витрати, відображені у Звіті про фінансові результати, визнані внаслідок збільшення зобов'язань, здійснювалось в момент надходження активу, що призвело до зменшення власного капіталу Товариства.

6.10 Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)

Суб'єкт господарювання звітує про грошові потоки від операційної діяльності, застосовуючи:

1. Прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів,

або

2. Непрямий метод, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

Суб'єкти господарювання заохочуються до наведення в звітності грошових потоків від операційної діяльності із застосуванням прямого методу. Прямий метод надає інформацію, яка може бути корисною для оцінки майбутніх грошових потоків і яку не можна отримати із застосуванням непрямого методу.

Надходження коштів у результаті операційної діяльності:

| Найменування показника | код рядка у Звіті про рух грошових коштів | 2021 рік | 2022 рік |
|---|---|----------------|----------------|
| Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 511 | 227 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 12 | 0 |
| Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 45 | 138 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 6 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 356 309 | 897 384 |
| Всього надходжень від операційної діяльності | | 366 883 | 897 749 |

Інші надходження в сумі 897 384 тис.грн. складаються з надходження коштів по договорам про переказ коштів.

Витрачання на операційну діяльність:

| Найменування показника | код рядка у Звіті про рух грошових коштів | 2021 рік | 2022 рік |
|--|---|----------------|----------------|
| Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) | 3100 | 1 362 | 936 |
| Витрачання на оплату праці | 3105 | 11 178 | 6 388 |
| Відрахування на соціальні заходи | 3110 | 2 207 | 1 025 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів | 3115 | 2 718 | 1 551 |
| Інші витрачання | 3190 | 339 783 | 888 838 |
| Разом витрачань | | 357 248 | 898 738 |

Інші витрачання в сумі 888 838 тис.грн. складаються з переказу коштів по договорам про переказ коштів.

Надходження коштів у результаті фінансової діяльності:

| Найменування показника | код рядка у Звіті про рух грошових коштів | 2021 рік | 2022 рік |
|--|---|--------------|-----------|
| Надходження власного капіталу | 3300 | 2 000 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 6 360 | 150 |
| Погашення позик | 3350 | 6 360 | 150 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | 127 | 1 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 1 873 | -1 |

6.11 Інформація, що підтверджує статті, подані у Звіті про власний капітал

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

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| Залишок на початок року | 4000 | 7200 | - | 21 649 | - | (25 816) | - | - | 3 033 |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 7 200 | - | 21 649 | - | (25 816) | - | - | 3 033 |

| | | | | | | | | | |
|--|------|-------|---|--------|---|----------|---|---|-------|
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 32 | - | - | 32 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 200 | - | 21 649 | - | (25 784) | - | - | 3 065 |

За 2022 рік Товариство отримало непокритий дохід у розмірі 32 тис. грн., а у 2021 році Товариство отримало непокритий збиток у розмірі 16 644 тис. грн.

7. Розкриття інформації про пов'язанні сторони

Пов'язаними сторонами ТОВ «ФК «АКТИНІЯ» за 2022 рік були:

| з/п | Найменування пов'язаної особи | Підстава, за яким особа є пов'язаною |
|-----|---|---|
| 1 | ТОВ «СТОЛИЧНА ПРАВОВА ФУНДАЦІЯ», 35480490 | Через Кушнарєва М. В., якому належить 100% у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та 50% у статутному капіталі зазначеного товариства, тобто кінцевим бенефіціарним власником (КБВ) є одна особа. |
| 2 | ТОВ «ЛАГАРД», 37265837 | Через Кушнарєва М. В., якому належить 100% у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та 67% у статутному капіталі зазначеного товариства, тобто КБВ є одна особа. |
| 3 | ТОВ «ЦЕНТР-ЕКСПО», 38316688 | Через Кушнарєва М. В., якому належить 100% у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та 59% у статутному капіталі зазначеного товариства, тобто КБВ є одна особа. |
| 4 | ТОВ «ІСТОРИКО-КУЛЬТУРОЛОГІЧНЕ ТОВАРИСТВО «ОБЕРІГ ЧАСУ», 39460792 | Через Кушнарєва М. В., якому належить 100% у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та 60% у статутному капіталі зазначеного товариства, тобто КБВ є одна особа. |
| 5 | ТОВ «ПРЕМІУМ-БІЛДІНГ», 35760658 | Через Кушнарєва М. В., якому належить 100% у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та 50% у статутному капіталі зазначеного товариства, тобто КБВ є одна особа. |
| 6 | БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ВЗЯВШИСЬ ЗА РУКИ», 43264328 | Через Кушнарєва М. В., який є КБВ ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та зазначеної благодійної організації. |
| 7 | ТОВ "КУА "РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", 43220689 | Через Кушнарєва М. В., якому належить 100% у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та 47,5% у статутному капіталі зазначеного товариства, тобто КБВ є одна особа. |
| 8 | АТ «ЗНВКІФ «ДАЙМЛЕР» код за ЄДРПОУ 43935834 | Кушнарєв М.В. є КБВ АТ «ЗНВКІФ «ДАЙМЛЕР», пряма участь, частка 43,5% |
| | ТОВ «ВОК «ВЕРНИГОРА», код за ЄДРПОУ 36918291 | Кушнарєв М.В. є КБВ ТОВ «ВОК «ВЕРНИГОРА» через АТ «ЗНВКІФ «ДАЙМЛЕР», непряма участь, частка |

| | | |
|----|---|---|
| | | 43,5% |
| 10 | Громадська організація «ОБЕРІГ СУСПІЛЬСТВА», 42304453 | Через Кушнарєва М. В., який є КБВ ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та зазначеної громадської організації. |
| 11 | ТОВ «Рібейл-Кепітал», 38704491 | Через Кушнарєва М. В., якому належить 100% у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та 47,5% у статутному капіталі зазначеного товариства, тобто кінцевим бенефіціарним власником (КБВ) є одна особа. |
| 12 | ТОВ «ФІНКО КАПІТАЛ», 39494093 | Через Кушнарєва М. В., якому належить 100% у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» та 50% у статутному капіталі зазначеного товариства, тобто КБВ є одна особа. |

Пов'язаними особами відповідно до норм МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» також є управлінський персонал Товариства. Протягом 2022 року операції з членами провідного управлінського персоналу здійснювались лише в частині виплати заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці. Виплата управлінському персоналу заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці за 2022 рік склала: **заробітна плата** 4 310 866,00 грн. та **ЄСВ 22%** на фонд оплати праці 259 380,00 грн.

Пов'язаною стороною є ТОВ «ФК «АКТИВІТІС». Згідно договору про переказ коштів ПП-ФІН-14092020-2 від 14.09.2020 було переказано коштів на суму 39 779 606,50 грн. і отримано комісію 1,95% в сумі 771 483,36 грн.

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

| Характер відносин зі зв'язаними сторонами | 2021 | | | | 2022 | | |
|---|---|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|--|
| | Залишок на початок звітного року, тис. грн. | Нараховано, тис. грн. | Сплачено, тис. грн. | Залишок на кінець звітного року, тис. грн. | Нараховано, тис. грн. | Сплачено, тис. грн. | Залишок на кінець звітного року, тис. грн. |
| Компенсація провідному управлінському персоналу | 0 | 3 715 | 3 715 | 0 | 4 570 | 4 570 | 0 |

8. Управління фінансовими ризиками

При використанні фінансових інструментів Компанія зазнає таких видів ризиків:

- системні ризики;
- фінансові (розрахункові) ризики;
- правові (юридичні) ризики;
- операційні ризики;
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також управління капіталом Товариства.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Системні ризики виникають у результаті збоїв, несанкціонованого втручання в апаратно-програмний комплекс (надалі – АПК) Товариства та/або ПС відмов у системі та призводять до втрати або модифікації фінансової інформації і пов'язані з помилками під час обрання та реалізації концепції побудови ПС та/або адміністрування ПС з боку Платіжної організації та учасників ПС.

Для мінімізації системних ризиків здійснюються такі заходи:

- побудова інфраструктури Товариства, відкритої для подальшої її модернізації та розвитку з урахуванням вимог державних та міжнародних стандартів;
- побудова високонадійної системи забезпечення інформаційної безпеки Товариства, доступу до ПС, створення ефективних засобів і чітко сформульованих правил управління ризиками;
- організація і проведення випробувань компонентів АПК Товариства (в тому числі АПК ПС та учасників ПС) та одержання необхідних дозволів на їх використання відповідно до вимог державних та міжнародних стандартів;
- використання засобів системи захисту інформації в процесінговому центрі (далі – ПЦ), інформаційних мережах, які визначені вимогами до системи захисту Правилами Товариства та окремим документами Платіжної організації, учасників та учасників ПС;
- організація та проведення постійного моніторингу (протоколювання основних подій, що виникають у системі та аудиту системи та її складових для аналізу та оцінки її основних показників);
- взаємодія з Платіжною організацією по оптимізації своєї організаційної структури та документів, що регламентують її діяльність та роботу Товариства, учасників та інших складових ПС, з метою оперативного проведення аналізу основних показників роботи системи кожного учасника та учасника ПС;
- використання Товариством сертифікованого та/або ліцензійного програмного забезпечення та основних програмно-апаратних засобів ПС.

Фінансові (розрахункові) ризики виникають у результаті не виконання однією із сторін своїх фінансових зобов'язань щодо інших учасників розрахунків.

Для мінімізації фінансових ризиків здійснюються такі заходи:

- обмеження обсягів розрахунків шляхом застосування відповідних лімітів щодо обмеження виконання фінансових операцій у відповідності з Правилами Товариства та законодавством України для забезпечення виконання контрольних процедур протидії легалізації коштів, одержаних злочинним шляхом;
- обов'язкове виконання вимог Правил Товариства, статуту Товариства, інших нормативних документів, своїх, зобов'язань згідно з укладеними договорами, дотримання технології роботи та діючих інструкцій роботи з компонентами та складовими ПС;
- дотримання вимог законодавства України та Правил Товариства щодо виконання фінансових операцій та термінів перерахування коштів;
- ретельна перевірка Товариством фінансових показників та застосування поточного та/або періодичного моніторингу фінансового стану протягом роботи в системі.

Правові (юридичні) ризики виникають у результаті відсутності досконалого механізму вирішення конфліктних ситуацій (невідповідності нормативної бази Товариства законодавству України) і призводять до невирішених спорів між Компанією, учасниками та/або учасниками ПС.

Для мінімізації правових ризиків здійснюються такі заходи:

- постійний моніторинг Товариством змін до законодавства України та

- підтримання у актуальному, стані внутрішніх розпорядчих документів;
- неухильне виконання Товариством вимог нормативних документів ПС щодо оформлення договірних взаємовідносин у системі;
- аналіз Товариством спірних питань, які виникають у процесі взаємодії з ПС, щодо неактуальності нормативних документів ПС з метою приведення їх у відповідність до поточних вимог;
- впровадження ефективного механізму вирішення спірних ситуацій.

Операційні ризики, які виникають у системі управління, пов'язані з порушеннями технології, правил функціонування з боку Товариства та/або учасників ПС, а також у результаті виникнення стихійного лиха.

Для мінімізації операційних ризиків, які виникають у системі управління, здійснюються такі заходи:

- обов'язкове приведення у відповідність до вимог нормативної бази ПС своїх внутрішніх документів, а також технологічних інструкцій для обслуговуючого персоналу;
- проведення навчання свого обслуговуючого персоналу та контроль за виконанням персоналом своїх технологічних інструкцій і правил забезпечення інформаційної безпеки;
- застосування Товариством надійних програмно-апаратних засобів свого АПК у відповідності до вимог ПС;
- резервування ліній зв'язку та програмно-апаратних засобів;
- надання можливості для проведення Платіжною організацією перевірки процесингових центрів та їх АПК перед початком їх роботи в ПС на відповідність вимогам ПС.

Ринкові ризики виникають у результаті зменшення конкурентоспроможності послуг, що надає Товариство.

Для мінімізації ринкових ризиків здійснюються такі заходи:

- розроблення та впровадження Товариством нових платіжних сервісів та фінансових послуг;
- проведення Товариством маркетингових заходів, направлених на розвиток бізнесу;
- поліпшення Товариством якості та доступності своїх послуг.

Кредитний ризик - ризик того, що учасник платіжної системи не зможе повністю виконати свої фінансові зобов'язання в цей час або в інший час у майбутньому. В цілях забезпечення своєчасного здійснення переказу грошей учасники платіжної системи можуть створювати резервний (страховий) фонд. Резервний (страховий) фонд створюється за рахунок грошей учасників, що перераховуються ними до даного фонду відповідно до умов договорів.

Ризик ліквідності - ризик того, що учасник платіжної системи не матиме достатньо коштів для виконання своїх фінансових зобов'язань належним чином у визначений час, але він зможе їх виконати в інший час у майбутньому. Ліквідними активами є кошти в ПНФП, на рахунках в банках, а також активи, що можуть бути (швидко проконвертовані в готівкові чи безготівкові кошти. Діяльність з переказу коштів піддається ризику ліквідності - ризику недостатності грошових коштів для покриття їх відпливу, тобто ризику того, що Товариство не може розрахуватися в строк за власними зобов'язаннями у зв'язку з неможливістю за певних умов швидкої конверсії фінансових активів у платіжні засоби без суттєвих втрат.

Межі Відповідальності Товариства, інших учасників і учасників ПС та захист їх інтересів визначаються в договорах між ними, які повинні відповідати вимогам законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів Національного банку України та внутрішніх Правил переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків.

Управління ризиками є одним з найважливіших функціональних завдань фінансового менеджменту. На практиці цю сферу управління фінансами здебільшого виокремлюють у специфічний напрям діяльності фінансового менеджменту-ризик менеджмент.

Під ризик-менеджментом слід розуміти систему управління ризиками в компанії, що передбачає використання методів та інструментів, спрямованих на виявлення, ідентифікацію

ризиків, розрахунок ймовірності їх настання, їх оцінку (визначення можливого розміру фінансових втрат) та нейтралізацію (внутрішнє і зовнішнє їх страхування). Основна мета управління фінансовими ризиками-мінімізація пов'язаних з ними фінансових втрат. Головними завданнями управління фінансовими ризиками є оптимізація структури капіталу (співвідношення між власними та позичковими джерелами формування фінансових ресурсів) та оптимізація портфеля боргових зобов'язань.

Оптимізація портфеля боргових зобов'язань досягається на підставі:

- диверсифікація кредиторів;
- максимізація рівня показника дюрації (середньозваженого строку непогашеної заборгованості);
- мінімізації платежів за користування позичковим капіталом.

В процесі фінансової діяльності ризик-менеджмент здійснюється у відповідності з політикою управління фінансовими ризиками-системою цілей і завдань управління ризиками, а також сукупністю методів і засобів досягнення цих цілей. Політика управління фінансовими ризиками знаходить своє відображення у стратегії і тактиці виявлення та нейтралізації ризиків.

Судові процеси

Компанія не має судових справ і позовів на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

9. Події після дати балансу

Відповідно до МСБО 10 суб'єкти господарювання повинні розкривати інформацію після дати балансу (сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску). Можна визначити два типи подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду, які вимагають коригування після звітної періоду;
- б) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду, які не вимагають коригування після звітної періоду.

Подією, що не вимагає коригування звітності після звітної періоду є зміна власників ТОВ «ФК АКТИНІЯ», що відбулась 22.03.2023.

На підставі Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» від 22.03.2023 р. б/н, укладеного з ТОВ «ФІНКО-КАПІТАЛ» та Кушнар'єв М.В. набута частина частки та права на неї у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» у розмірі, що дорівнює 76% статутного капіталу.

На підставі Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» від 22.03.2023 р. б/н, укладеного з ТОВ «ФІНКО-КАПІТАЛ» та Жуковський К.В. набута частина частки та права на неї у статутному капіталі ТОВ «ФК АКТИНІЯ» у розмірі, що дорівнює 24% статутного капіталу.

В цілому фінансова звітність Товариства була підготовлена до випуску та подана в контролюючі органи 21 лютого 2023 року. Проте управлінським персоналом Товариства прийнято рішення, враховуючи воєнний стан в Україні, доповнити Примітки до фінансової звітності описом впливу військової агресії на діяльність Товариства, стан активів та зобов'язань. Зміни стосуються виключно розкриття інформації і викладені в п. 9 «Події після дати балансу» та п.3.4 «Принцип безперервності діяльності».

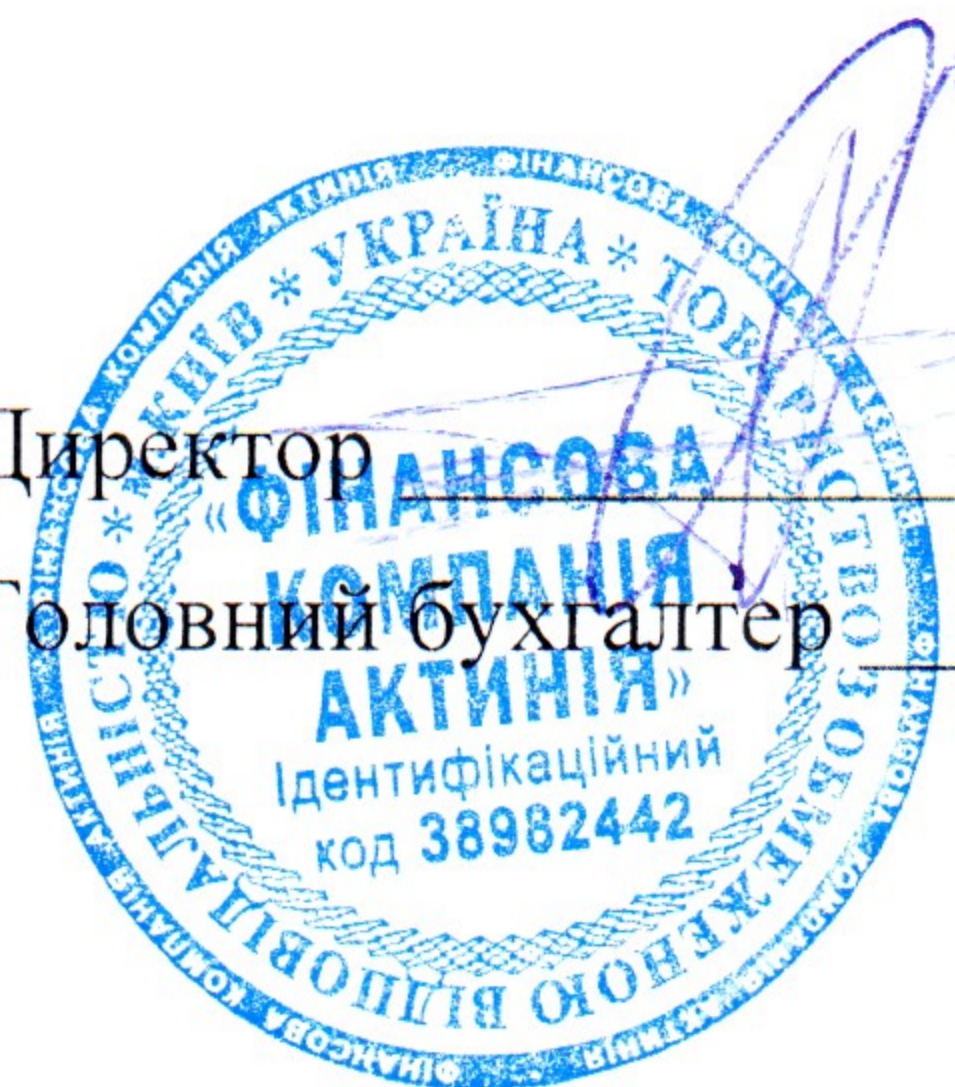
Датою затвердження фінансової звітності Товариство визначає 22 травня 2023 року.

Директор

Андрій КАРПІНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Ольга КОНТОРЩИКОВА



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

16.12.2020 № 01-03-4/119
на № 15/12/2020-1 від 15.12.2020

ТОВ «АФ «АУДИТОР- КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»

вул. Мазени Івана, буд.3, кв. 222, м. Київ, 01010

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АФ «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» (код ЄДРПОУ 35531560) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4082), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суцільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субектів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

