



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код 21357002, 20300, Умань, вул. Успенська, 184, к. 6, т.+38 050 312 72 82
UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»
<https://auditmonolit.com.ua> E-mail: info@monolit-elita.com.ua
В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)**

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"**
що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів
цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій,

станом на 31 грудня 2019 року

Адресат:

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- Власнику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ЛІБЕРТІ ФІНАНС».

м. Київ, 2020 рік

1. Звіт щодо фінансової звітності.

Думка.

Ми провели аудит фінансової звітності підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "ЛІБЕРТІ ФІНАНС", (Код 39806926), станом на 31 грудня 2019 року, яка складається зі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, який складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2019 року, 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» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту – сукупності професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту в Україні, й які викладені на сайті Міністерства фінансів України, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів, (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Пояснювальний параграф.

Звертаємо увагу на *Примітку 5*. Україна знаходиться в складній економічній ситуації, яка ускладнена подіями на сході України, визнанням тимчасово окупованими територіями окремих

районів Донецької і Луганської областей, Криму. Бажана стабілізація в Україні значною мірою залежатиме від політичних сил, від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Вплив всіх цих питань на ділове середовище в Україні, а також їх остаточне врегулювання неможливо вірогідно передбачити, але вони можуть мати негативний вплив на стабільність економічного середовища та операційну діяльність товариства.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків.

Нашу думку не було модифіковано щодо перелічених питань.

Інші питання.

Даний Звіт незалежного аудитора було підготовлено на вимогу Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV, з змінами, та Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.06.2018 № 425. Даний Звіт незалежного аудитора складений за призначенням, та не може бути використаний для інших цілей.

Інша інформація.

Керівництво ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що скінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора є інформацією, яка не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Ми ознайомились з двома видами іншої інформації, яку керівництво фінансової компанії на момент проведення аудиту підготувало й надало до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та до Національного банку України.

1. Звітність товариства за 2019 рік, що подана до Нацкомфінпослуг, складається з фінансової звітності та звітних даних товариства, які підготовлені та надані згідно «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу» затвердженого Розпорядженням від 26.09.2017р. N 3840. Посилання на Додатки в переліку звітних даних відповідають № Додатків до вказаного Порядку.

Ми ознайомились з іншою інформацією, яку керівництво фінансової компанії на момент проведення аудиту підготувало й надало до Нацкомфінпослуг.

Інша інформація складається з річних звітних даних товариства за 2019 рік, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і які включено до річних звітів товариства й поданих до Національної комісії, що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг, й містить:

- Титульний аркуш, (Додаток 6),
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг, (Додаток 7),
- Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу, (Додаток 8),

- Довідка про укладені та виконані договори факторингу, (Додаток 9),
- Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії, (Додаток 10),
- Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки, (Додаток 11),
- Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, (Додаток 12),
- Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи станом на 31 грудня 2019 року, (Додаток 14),
- Інформація щодо активів фінансової установи станом на 31 грудня 2019 року, (Додаток 15),
- Інформація про великі ризики фінансової установи станом на 31 грудня 2019 року, (Додаток 16),

й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Нашою відповідальністю є ознайомлення та розгляд річних звітних даних та звітування щодо річних звітних даних фінансової компанії ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС». Нами досліджено відповідність складених та поданих річних звітних даних ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за 2019 рік, які були подані до Національної комісії що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг у складі звітності товариства за 2019 рік.

Відповідальність за складання, повноту й достовірність звітних даних у складі звітності несе управлінський персонал товариства.

2. Інша інформація складається з документів, які подані фінансовою компанією до Національного банку України станом на 31.12.2019 року, щодо структури власності небанківської фінансової установи, складені за формою, наведеною в додатках до положень, затверджених Постановою НБУ від 09.08.2002 № 297, з змінами, (в Додатках 8, 9, 10, та схеми); та Постановою Правління Національного банку України від 17.08.2017 № 80, станом на 21.01.2019 року, (в Додатках 8, 9, 10 та схеми), а саме:

- повідомлення про подання відомостей про структуру власності небанківської установи,
- відомості про остаточних ключових учасників у структурі власності небанківської установи,
- відомості про власників істотної участі в небанківській установі, станом на 1 січня 2020 року,
- схематичне зображення структури власності небанківської установи (схема) й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Відповідальність за складання, повноту й достовірність вказаної іншої інформації несе управлінський персонал товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією.

Ми розглянули, 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили у іншій інформації за 2019 рік фінансової компанії ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність керівництва товариства за фінансову звітність.

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до застосовної концептуальної основи загального призначення МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

В товаристві керівництво несе відповідальність й за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання керівництвом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Виконуючи аудит ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» ми враховували вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»; інших законодавчих актів України.

При проведенні аудиту ми враховували вимоги передбачені «Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.06.2018 № 425; та «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування)», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.10.2013 № 2187р., з змінами.

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до Вимог НКЦПФР «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування)», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 08.10.2013 № 2187.

Звіт щодо фінансової звітності.

Вступний параграф.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС":

1. Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС", ТОВ «ФК» «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»
2. Код ЄДРПОУ	39806926

3. Місцезнаходження	01135, м. Київ, вул.. Дмитрівська, буд. 92-94, літера "А"
4. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	28.05.2015 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР , 1 074 102 0000 054322
5. Дата внесення останніх змін до статуту	Зареєстровано 10.09.2019р. на основі Протоколу загальних зборів № 1 від 10.09.2019 року
6. Основні види діяльності за КВЕД- 2010	КОД КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах КОД КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва
7. Наявність ліцензій, дозволів	Ліцензія Національного банку України на здійснення валютних операцій від 14.05.2019. за № 15; Ліцензія Національного банку України на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків від 06.08.2019р. за № 71 Ліцензія на надання послуг з факторингу; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання гарантій та поручительств; надання послуг з фінансового лізингу; згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 10.10.2017 № 4029.
8. Директор	Ткаченко Антон Сергійович
9. Чисельність працівників на звітну дату, осіб	220

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам.

Станом на 31.12.2019р. статутний капітал ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» відповідає установчим документам та становить 25 000 000,00 грн. (двадцять п'ять мільйонів гривень 00 копійок). Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам законодавства.

В 2019 році в ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» відбулися зміни в учасниках товариства та їх частках в статутному капіталі. Розмір статутного капіталу не змінився. Статутний капітал був повністю сплачений в попередніх звітних періодах.

ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» створена згідно рішення Загальних зборів Засновників, Протокол №1 від 13 травня 2015 року. Відповідно до Статуту фінансової компанії, зареєстрованого 28.05.2015 року, номер запису: 1 074 102 0000 054322, формується Статутний капітал з вкладень лише грошима в розмірі 5050000,00 (п'ять мільйонів п'ятдесят тисяч гривень) 00 коп.

Частки в статутному капіталі Товариства розподіляються наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНОД ГРАНД», ідентифікаційний код юридичної особи 39781446, володіє часткою що складає 100,00% статутного капіталу Товариства в розмірі 5050000 грн. (п'ять мільйонів п'ятдесят тисяч гривень) 00 коп.

Загальними зборами учасників ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» (Протоколу №7 від 08.02.2016р.), прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу товариства до 25 000 000,00 (Двадцять п'ять мільйонів гривень) 00 коп.. без зміни учасників товариства

В 2017 році в ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС», відбулась зміна в учасниках товариства та розмірах їх часток в статутному капіталі товариства (Протоколу Загальних зборів №12 від 10.11.2017 року), розмір статутного капіталу не змінився.

Шляхом укладення Договорів купівлі продажу учасниками Товариства стали дві фізичні особи.

Частки в статутному капіталі Товариства розподіляються наступним чином:

- Громадянин України, Ткаченко Антон Сергійович, реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків: 3136422056, відповідно до свого вкладу володіє часткою, що складає 99,90% статутного капіталу Товариства, в розмірі 24 975 000,00 (двадцять чотири мільйони дев'ятсот сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 коп.

- Громадянка України, Ткаченко Людмила Петрівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків: 2391517240, володіє часткою що складає 0,10% статутного капіталу Товариства, в розмірі 25 000,00 (двадцять п'ять тисяч) гривень 00 коп.

В 2019 році в ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС», відбулась зміна в учасниках товариства та розмірах їх часток в статутному капіталі товариства (Протоколом Загальних зборів від 10.09.2019 року внесено зміни до Статуту), розмір статутного капіталу не змінився.

Шляхом укладення Договору купівлі продажу учасниками Товариства став одноосібно Ткаченко Антон Сергійович.

Частки в статутному капіталі Товариства розподіляються наступним чином:

- Громадянин України, Ткаченко Антон Сергійович, реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків: 3136422056, відповідно до свого вкладу володіє часткою, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства, в розмірі 25 000 000,00 (Двадцять п'ять мільйонів гривень) 00 коп.

Відповідно Статуту товариства, діючому на дату балансу та на дату аудиторського висновку, для забезпечення своєї діяльності Товариство за рахунок вкладів Учасника створило статутний капітал у розмірі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп.

Розмір статутного капіталу відповідає статутним документам.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо формування та сплати статутного капіталу.

При формуванні статутного капіталу компанії в 2015 року, статутний капітал був внесений шляхом перерахування грошей на поточний рахунок в банку з рахунку юридичної особи. Внесення коштів відображено в таблиці.

Таблиця 1.

Внесення грошей до статутного капіталу ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» код 39806926

№ п/п	Назва учасника	№	Дата внесення	Підтверджувальний документ	Банк платника	Сума, грн	Частки %
1	2	3	4		6	7	8
	<i>Згідно Статуту від 28.05.2015р</i>					5 050 000	100%
1	ТОВ "Фінод Гранд", код 39781446	1	19.06.2015	Платіжне доручення	ПАТ "Універсал Банк", від. №5, м. Київ МФО 322001	4051,00	0,1
2	--"	2	19.06.2015	--"	--"	245949,00	4,9
3	--"	3	19.06.2015	--"	--"	800000,00	15,8
4	--"	4	19.06.2015	--"	--"	800000,00	15,8
5	--"	5	19.06.2015	--"	--"	800000,00	15,8
6	--"	6	19.06.2015	--"	--"	800000,00	15,8
7	--"	7	19.06.2015	--"	--"	800000,00	15,8
8	--"	8	19.06.2015	--"	--"	800000,00	15,8
	Разом					5 050 000,00	100

Вказані платежі підтверджено в виписці від 16.10.2015р. по рахунку 26000001368360 в ПАТ "Універсал Банк", від. №5, м. Київ МФО 322001.

ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", МФО 322001, на дату перерахунку коштів внесено в Довідник діючих банківських установ Національним банком України.

Статутний капітал сплачено повністю, грошовими коштами, 19.06.2015 року шляхом перерахування грошей на рахунок в банку ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» з рахунку юридичної особи ТОВ «ФІНОД ГРАНД», що підтверджується наданими документами.

8 лютого 2016 року прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу товариства до 25 000 000,00 (Двадцять п'ять мільйонів гривень) 00 коп. без зміни учасників товариства.

Статутний капітал внесено шляхом перерахування грошей на рахунок в банку ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» з рахунку юридичної особи ТОВ «ФІНОД ГРАНД». Внесення коштів відображено в таблиці.

Таблиця 2.

Внесення грошей до статутного капіталу ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» код 39806926

№ п/п	Назва учасника	№	Дата внесення	Підтверджувальний документ	Банк платника	Сума, грн	частки %
1	2	3	4		6	7	8
Згідно Статуту від 22.02.2016р.						25 000 000	100%
1	ТОВ "Фінод Гранд", код 39781446	1	08.02.2016	Платіжне доручення	ПАТ "КСГ Банк", м. Київ, МФО 380292, з п/р 2600201001165	4000000,00	16,0
2	--"	2	08.02.2016	--"	--"	4000000,00	16,0
3	--"	3	08.02.2016	--"	--"	4000000,00	16,0
4	--"	4	08.02.2016	--"	--"	4000000,00	16,0
5	--"	5	08.02.2016	--"	--"	3950000,00	15,8
Разом						19 950 000,00	79,80
Всього грошей внесено в 2015 та 2016 роках						25 000 000,00	100

Вказані платежі підтверджено в виписці ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» від 16.02.2016 р.; по рахунку 26505010011654 в ПАТ "КСГ Банк", м. Київ, МФО 380292.

ПАТ "КСГ Банк", м. Київ, МФО 380292, на дату аудиторського висновку, з січня 2017 року, не внесено в Довідник діючих банківських установ Національним банком України. З 2017 року товариство обслуговується в ПАТ "МЕГАБАНК", МФО 351629 та АТ «КІБ», МФО 322540, котрі внесені в Довідник діючих банківських установ Національним банком України.

10 листопада 2017 року, було прийнято рішення про перерозподіл часток в статутному капіталі товариства. Розмір статутного капіталу не змінився. Шляхом купівлі продажу часток учасниками Товариства стали дві фізичні особи, громадяни України. Статутний капітал на момент зміни учасників був повністю сплачений.

Учасник товариства, Ткаченко Антон Сергійович набув істотної участі у ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» в 2017 році, про що видано Розпорядження НКФП № 4422 від 05.12.2017року.

В 2019 році в ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» відбулися зміни в учасниках товариства та їх частках в статутному капіталі. Розмір статутного капіталу не змінився. Статутний капітал був повністю сплачений в попередніх звітних періодах.

Кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи є Ткаченко Антон Сергійович.

На дату аудиторського висновку ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» є юридичною особою, що зареєстрована згідно вимог законодавства як фінансова установа, а саме, як фінансова компанія,

та має сплачений статутний капітал виключно в грошовій формі як при формуванні так і при збільшенні статутного капіталу; статутний капітал не сплачувався майном.

Для формування статутного капіталу товариства не використовувались бюджетні кошти, майно державних (комунальних) підприємств, яке відповідно до закону (рішення органу місцевого самоврядування) не підлягає приватизації, та майно, що перебуває в оперативному управлінні бюджетних установ.

Для формування статутного капіталу товариства не використовувались векселі, кошти, одержані в кредит, позику та під заставу.

Частка статутного капіталу, що належить державі, відсутня.

Частка статутного капіталу, що належить нерезидентам, відсутня.

Зареєстрований Статутний капітал Товариства у розмірі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп., станом на 31.12.2019 р. сформовано та оплачено у повному обсязі належним чином в відповідності з законодавством України.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо забезпечення випуску облігацій підприємств відповідно до законодавства України, у разі наявності.

Учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС», Код ЄДРПОУ 39806926, Ткаченко Антоном Сергійовичем прийнято: Рішення №03/08 одноосібного учасника Товариства від 03 серпня 2020, про емісію облігацій серії А. Вирішено здійснити емісію відсоткових незабезпечених облігацій Товариства серії А загальною номінальною вартістю 25 000 000,00 грн.

Облігації, які пропонуються до розміщення, це іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені) облігації в кількості 25 000 (двадцять п'ять тисяч) штук, номінальною вартістю облігації 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна. Загальна номінальна вартість випуску облігацій 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень. Емісія облігацій відбувається серед заздалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції.

Загальна номінальна вартість випуску відсоткових облігацій Товариства не перевищує трикратного розміру власного капіталу.

Фінансові ресурси, залучені від розміщення облігацій планується спрямувати на наступні напрями:

- в розмірі 50% спрямувати на нарощування об'ємів надання послуг валютних операцій і послуг переказу грошових коштів в межах відповідних ліцензій Товариства;
- в розмірі 30% спрямувати на маркетингові витрати Товариства;
- в розмірі 20% спрямувати на інформаційно-технічні послуги.

Облігації не забезпечені. Рішення про емісію забезпечених облігацій не приймалось.

Відсоткова ставка за відсотковими облігаціями є плаваючою. Відсоткова ставка на 1-2 відсоткові періоди встановлюється в розмірі 18% (вісімнадцять) відсотків річних.

Відсоткові ставки на 3-4, 5-6, 7-8, 9-10, 11-12, 13-14, 15-16, 17-18, 19-20 відсоткові періоди встановлюється за рішенням Директора, виходячи з ринкової кон'юнктури, але не може бути нижчою ніж 3% річних та більшою п'ятикратної облікової ставки Національного банку України.

Розміщення облігацій здійснюється серед заздалегідь визначеного кола осіб.

Погашення облігацій і виплата відсоткового доходу за ними буде здійснюватися за рахунок коштів Товариства, отриманих від фінансово - господарської діяльності, що залишаються після розрахунків з бюджетом та сплати інших обов'язкових платежів.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи, зокрема щодо розміру власного капіталу емітента на дату прийняття ним рішення про розміщення облігацій підприємств, якщо рішення про розміщення прийняте після дати балансу.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо інформації стосовно розміру власного капіталу емітента на дату прийняття ним рішення про розміщення облігацій підприємства.

Учасник прийняв рішення щодо розміщення облігацій підприємства 03 серпня 2020 року
Станом на 03.08.2020 року власний капітал становить 29 481 000 грн. та має таку структуру:

- Статутний капітал: 25 000 000 грн.
- Резервний капітал: 16 000 грн.
- Нерозподілений прибуток: згідно Довідки від Товариства від 03.09.2020 року, становить 4 465 000 грн. Джерелом формування нерозподіленого прибутку є чистий прибуток Товариства за період діяльності до 03.08.2020 року.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Аудитори не виявили фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому. В результаті проведеної нами перевірки, за період, який аналізується, Товариство не здійснювало операції з фінансовими інвестиціями. Станом на 31.12.2019 року фінансові інвестиції відсутні.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії.

В результаті проведеної аудиторської перевірки не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Товариством.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Моноліт» ТОВ «АФ «Моноліт», https://auditmonolit.com.ua
Код ЄДРПОУ	21357002
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» під номером № 1943 Свідоцтво АПУ про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 001943 від 26.01.2001 року
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Безуглова Наталія Іванівна, аудитор, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545
Місцезнаходження	20300, м. Умань, вул. Успенська, 184, к. 6 04212, м. Київ, просп. Г.Сталінграду, 27, 2 пов.
Контактний телефон, електронна адреса	+38 050 312 72 82; info@monolit-elita.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Аудит проводився згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності № 26/08-20 від 26 серпня 2020 року.

Аудит охоплює період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

Перевірка проводилась в термін з 26 серпня 2020 року по 10 вересня 2020 року.

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності».

Аудит фінансової звітності ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за рік, що закінчився 31.12.2018 року, було виконано нашою компанією, ми висловили Думку без застереженням щодо цієї фінансової звітності 26 квітня 2019р.

ТОВ «АФ «Моноліт» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, директором товариства Ткаченко А.С. 21 серпня 2020 року, згідно з повноваженнями, наданими йому Статутом товариства. Тривалість часу виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за звітний рік склала 87 годин.

Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту для ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» становить 3 роки.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ми не ідентифікували значущих ризиків, які могли б призвести до викривлень фінансової звітності, які потребували б модифікації нашої думки, або потребували розкриття у ключових питаннях аудиту.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Компанії, вони не потребували внесення виправлень у фінансову звітність.

За результатами нашого аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність.

Наш звіт узгоджений з Листом-повідомленням тим, кого наділено найвищими повноваженнями, тобто директору товариства Ткаченко Антону Сергійовичу.

Ми не надавали товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «АФ «Моноліт» та партнер у завданні з аудиту фінансової звітності ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є незалежними по відношенню до товариства.

Ми не надавали товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), яка є для товариства прийнятною концепцією загального призначення, яка водночас також є концепцією достовірного подання.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку.

Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Висновок складено у трьох примірниках, один з яких лишається у Виконавця, а два передаються Замовнику.

Додатки:

1. Фінансова звітність ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за 2019 рік:
 - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
 - Звіт про власний капітал за 2018 та 2019 рік;
 - Примітки до річної фінансової звітності (Річний фінансовий звіт).

2. Документи, що підтверджують, що ТОВ «АФ «Моноліт» має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

- Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості, за № 0782, дійсне до 31.12.2023 року.

- Інформаційна довідка Аудиторської палати України про включення ТОВ «АФ «Моноліт» в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Підпис від імені аудиторської фірми:

Партнер з завдання,
аудитор,

директор ТОВ «АФ «Моноліт»:



Безуглова Наталія Іванівна

(Сертифікат А 003025,

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

Адреса ТОВ «АФ «Моноліт»:

(Свідоцтво № 001943 від 26.01.2001р.,

Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943)

Україна, 20300,

м. Умань, Черкаської обл.,

вул. Успенська, 184, к. 6.

Дата звіту аудитора:

10 вересня 2020 року

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю Фінансова компанія Ліберті Фінанс Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 Територія м. Київ Шевченківський район за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг за КВЕД
 Середня кількість працівників 220
 Адреса, телефон вул. Дмитрівська буд 92-94 А м. Київ 01135

КОДИ		
2019	12	31
39806926		
80391000000		
240		
64.99		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2019 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	✓ 2
первісна вартість	1001	12,0	✓ 12,0
накопичена амортизація	1002	7,0	✓ 10,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1143,0	✓ 1644,0
первісна вартість	1011	1495,0	✓ 2183,0
знос	1012	352,0	✓ 539,0
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	13949,0	
Відстрочені податкові активи	1045		
інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	15097,0	1646,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6	✓ 3
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	606	5035
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	20932,0	✓ 71510,0
Витрати майбутніх періодів	1170		
інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	21544,0	76548,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	36641,0	78194,0

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25000	25000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	16,0	16,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2058,0	3215,0
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	27074,0	28231,0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	8353,0	37139,0
розрахунками з бюджетом	1620	340,0	366,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	299,0	141,0
розрахунками зі страхування	1625	69,0	284,0
розрахунками з оплати праці	1630	300,0	424,0
Поточні забезпечення	1660	505,0	1090,0
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		10660,0
Усього за розділом III	1695	9537,0	49963,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700		
	1900	36641,0	78194,0

Керівник

Ткаченко А.С.

Головний бухгалтер

Григоренко Л.В.



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

Фінансова звітність перевірена
та підтверджена
ТОВ «АФ «Моноліт»
Директор: *[підпис]* Безуглова Н.І.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія Ліберті Фінанс"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
39806926		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 19 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		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	55755,0	34317,0
Адміністративні витрати	2130	(8311,0)	(2291)
Витрати на збут	2150	(3,0)	()
Інші операційні витрати	2180	(18307)	(30296)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	29134	1730
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(27724)	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1410	1730
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	253	313
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1157	1417
збиток	2355	()	()

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	1157	1417

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	78	111
Витрати на оплату праці	2505	9097	7131
Відрахування на соціальні заходи	2510	2145	1552
Амортизація	2515	210	206
Інші операційні витрати	2520	2294	23567
Разом	2550	13824	32567

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

Ткаченко А.С.

Головний бухгалтер

Григоренко Л.В.



Фінансова звітність перевірена
та підтверджена
ТОВ «АФ «Моноліт»
Директор: *[підпис]* Безуглова Н.І.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю Фінансова компанія Ліберті Фінанс.
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
39806926		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	6899379,0	3845698,0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1781,0)	(6351)
Праці	3105	(8007)	(6167)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1665)	(1671)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(938)	(1193)
Інші витрачання	3190	(5685290)	(3827812)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	46690,0	3697,0
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		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			

Викуп власних акцій	3345	(	)
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(	)
Інші платежі	3390	(	)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	46690,0	3697,0
Залишок коштів на початок року	3405	20932,0	13051,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3888,0	4184,0
Залишок коштів на кінець року	3415	71510,0	20932,0

Керівник

Ткаченко А.С.

Головний бухгалтер

Григоренко Л.В.



Фінансова звітність перевірена
та підтверджена
ТОВ «АФ «Моноліт»
Директор: Безуглова Н.І.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2018

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2019

01

01

39806926

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	-	-	-	657	-	-	25 657
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	-	-	-	657	-	-	25 657
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 417	-	-	1 417
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	16	(16)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	16	1 401	-	-	1 417
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	-	16	2 058	-	-	27 074

Керівник

Ткаченко Антон Сергійович

Головний бухгалтер

Поліщук Галина Анатоліївна



Фінансова звітність перевірена
та підтверджена
ТОВ «АФ «Моноліт»
Директор: Безуглова Н.І.

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю Фінансова компанія Ліберті Фінанс за ЄДРПОУ
(найменування)

КОДИ		
2020	7	01

Звіт про власний капітал

за рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25000			16	2058			27074
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок	4095	25000			16	2058			27074
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1157			1157
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Вилучення викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					1157			1157
Залишок на кінець року	4300	25000			16	3215			28321

Керівник Ткаченко А.С.

Головний бухгалтер Григоренко А.С.

Фінансова звітність перевірена
та підтверджена
ТОВ «АФ «Моноліт»
Директор: Безуглова Н.І.



РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

за 2019 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»
станом на 31.12.2019 року

код ЄДРПОУ –39806926

м. Київ
2019 р

ЗМІСТ:

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2019 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, звіт про фінансові результати за 2019 рік, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Компанії;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена Наказом № 264/1 – ВП від «27» лютого 2020 року. В зв'язку з змінами в економічному середовищі, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність вже в 2020 році, й потребою нашої оцінки можливості безперервної діяльності в подальшому, фінансова звітність була перевипущена, й затверджена Наказом 264/1/1 від 10 квітня 2020 року. Змін зазнали Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік, а саме, Примітка 2 та Примітка 3.

Всі інші дані в фінансовій звітності за 2019 рік, що закінчився 31.12.2019 року, залишилися без змін.

Від імені керівництва Компанії:

Директор

Головний бухгалтер



Ткаченко А.С.

Григоренко Л.В.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31 грудня 2018 року
(в тис. гривень)

	№ Примітки	31 грудня 2018р.	31 грудня 2019р.
Актив			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	5.2.	5	2
Незавершені капітальні інвестиції			
Основні засоби	5.1.	1143	1644
Довгострокові фінансові інвестиції:			
Довгострокова дебіторська заборгованість		13949	
Усього необоротних активів		15097	1646
Оборотні активи			
Запаси	5.5.	6	3
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5.3.1.	606	5035
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом			
Інша поточна дебіторська заборгованість			
Поточні фінансові інвестиції			
Гроші та їх еквіваленти:	5.3.1	20932	71510
Готівка		20859	71114
Рахунки в банках			
Інші оборотні активи		-	
Усього оборотних активів		21544	76548
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		36641	78194
Пасив			
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5.3.2.	8353	37139
Кредиторська заборгованість за:			
розрахунками з бюджетом	5.3.2.	340	366
розрахунками зі страхування		94	284
розрахунками з оплати праці		300	424
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами			
Поточні забезпечення	5.6.	505	1090
Інші поточні зобов'язання	5.3.2		
Усього поточних зобов'язань та забезпечень		9567	49963
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.7.	25000	25000
Резервний капітал		16	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.7	2058	3215
Усього власного капіталу		27074	49963
Баланс		36641	78194

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тис. гривень)

	№ Примітки	2018 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Інші операційні доходи	5.8.	34317	55755
Усього доходу			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			
Адміністративні витрати	5.8.	(2291)	(8311)
Витрати на збут			
Інші операційні витрати		(30296)	(46034)
Усього витрат			
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)		1730	1410
Інші фінансові доходи			
Інші доходи			
інші витрати			
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)		1730	1410
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(313)	(253)
Чистий фінансовий результат (прибуток)	5.7	1417	1157

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 рік
(в тис. гривень)

	№ Примітки	2019 рік	2018 рік
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів			
Цільового фінансування			
Надходження авансів від покупців і замовників			
Надходження від повернення авансів			
Інші надходження	5.10	6899379	3845698
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(1781)	(6 351)
Праці		(8007)	(6162)
Відрахування на соціальні заходи		(1 665)	(1671)
Зобов'язань із податків і зборів, із них:		(938)	(1671)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(271)	(1193)
Витрачання на оплату авансів		(356)	(877)
Інші витрачання		(6840301)	(3825742)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		46690	3697
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків			
Надходження від погашення позик			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій			
Витрачання на придбання необоротних активів			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від отримання позик			
Надходження від погашення позик			
Витрачання на надання позик			
Витрачання на погашення позик			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		46690	3697
Чистий рух грошових коштів за звітний період	5.10.		
Залишок коштів на початок року	5.4.	20932	13051
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3888	4184
Залишок коштів на кінець року	5.4	71510	20932

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тис. гривень)

	№ Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок 2018 року	5.7	25000		657	25657
Коригування					
Скоригований залишок на початок року		25000		657	25657
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				1157	1157
Відрахування до резервного капіталу			16	-16	
Разом змін в капіталі			16	1401	1417
Залишок на кінець 2018 року	5.7	25000	16	2058	27 074
Залишок на початок 2019 року		25000	16	2058	27074
Коригування					
Скоригований залишок на початок року		25000	16	2058	27074
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			-	1157	1157
Відрахування до резервного капіталу				-	
Разом змін в капіталі				1157	1157
Залишок на кінець року	5.7.	25000	16	3215	28 231

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
станом на 31.12.2019 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»
(код ЄДРПОУ – 39806926)

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2019 рік.

Інформація про товариство

Код ЄДРПОУ: 39806926

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС».

Юридична адреса: м. Київ, вул. Дмитрівська, буд. 92-94 літ. А

Організаційно - правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Дата державної реєстрації товариства – 28.05.2015 р.

ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» в своєму складі має 76 відокремлених підрозділів
 Середньооблікова кількість працівників за 2019 рік – 220 осіб.

Відомості про розподіл статутного капіталу, кінцевих бенефіціарних власників та власників істотої участі.

Учасник (юридична особа – назва, фізична особа)	Частка в статутному капіталі, тис. грн.	Частка в статутному капіталі
Ткаченко Антон Сергійович Адреса засновника: 61171, Харківська обл., місто Харків, Фрунзенський район, вул. Амосова, буд. 9, кв. 49	25000000,00	100
В С Ь О Г О	25000000,00	100

Види діяльності:

- Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99) – основний вид діяльності.
- Інші види грошового посередництва (КВЕД 64.19)
- Фінансовий лізинг (КВЕД 64.91)
- Інші види кредитування. (КВЕД 64.92)
- Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах. (КВЕД 66.12)

ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» є фінансовою небанківською установою, та має ліцензії НКФП та НБУ для провадження діяльності.

ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» Національний банк України 06.08.2019 року видав ліцензію на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків за № 71, котра внесена до офіційного реєстру.

В 2019 році на підставі отриманої Генеральної ліцензії на здійснення валютних операцій. (№ 193 від 03.06.2016 р.) товариство проводило діяльність з валютно-обмінних операцій.

Звітний період: 2019 рік, що закінчився 31.12.2019 р.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, національній валюті України якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність затверджена до випуску, й ніхто не має права внесення зміни до цієї фінансової звітності після її випуску, без перезатвердження.

Ідентифікація фінансової звітності

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, та Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності:

- ✓ Баланс (звіт про фінансовий стан),
- ✓ Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід),
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом),
- ✓ Звіт про власний капітал.

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ). До ДФС та Статистики фінансова звітність подана з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством та складається з:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, що закінчився 31.12.2018 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (складено за прямим методом) за 2018 рік, що закінчився 31.12.2018 р.;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік, що закінчився 31.12.2018 р.;
- Примітки до фінансової звітності

2. Економічне середовище та умови діяльності

Товариство функціонує в нестабільному економічному середовищі, що пов'язано з зростаючою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

Звертаємо Вашу увагу на те, що після дати балансу, вже з березня 2020 року, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину, в зв'язку з визнаною ВООЗ 11 березня 2020 року пандемією коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не

включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Припущення про безперервність діяльності

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, як би Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Виходячи з специфіки нашого бізнесу, в нових економічних умовах пандемії коронавірусної хвороби, застосувавши жорстку політику економії та скорочення витрат, ми маємо намір продовжити розвиватись.

Керівництво товариства вважає що не існує невизначеності, що стосується безперервності діяльності, ми маємо намір працювати в осяжному майбутньому.

Фінансовий звіт підготовлений на основі припущення безперервності діяльності.

Засновники Товариства підтверджують про продовження фінансування Товариства, для надання можливості продовжувати його діяльність на безперервній основі. Керівництво впевнено, що Товариство можна признати безперервно діючим. На цьому принципі основана підготовка фінансового звіту.

. Суттєві положення облікової політики ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»

Керуючись п. 117 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство повинно розкривати у стислому викладі суттєві облікові політики.

Фінансова звітність ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- спів ставність.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики»

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, які не відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному критичному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими у сформованих обставинах. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих, які вимагають оцінок, у процесі застосування облікової політики.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в діяльності підприємства відсутні.

Основні джерела невизначеності оцінок.

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

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

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

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

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості та використання облікових оцінок

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2019 року у відповідності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція.

Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в Україні, які включають таке (але не обмежуються таким):

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

На кінець 2019 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2017-2019 роки не перевищив показник 100% і склав 26,98%, немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2019 року. Аналіз макро показників розвитку економіки України свідчать про зниження факторів кумулятивної інфляції. Тобто, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2019 року не є гіперінфляційною країною.

Проаналізувавши інші критерії, ми вважаємо, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. МСБО 29 має бути застосований з самого початку періоду, в якому існування гіперінфляції ідентифіковане. Станом на дату підписання фінансової звітності існування гіперінфляції в Україні не ідентифіковано.

Враховуючи вище наведене, нами прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Протягом наступного року ми будемо контролювати цю ситуацію та аналізувати як кількісні фактори кумулятивної інфляції, так і якісні макропоказники, що позитивно впливають на економічний розвиток, які в свою чергу є факторами, що впливають на зниження кількісних інфляційних складових.

«Основні засоби»

Облік основних засобів відображається за первісною вартістю. Прямолінійна амортизація основних засобів. Одиницею обліку є окремий об'єкт. Ліквідаційною вартістю для об'єктів окремо за кожним об'єктом визначено рівною нулю.

«Нематеріальні активи»

Одиницею обліку є окремий об'єкт. Прямолінійна амортизація нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість визнано рівною нулю.

«Фінансові інвестиції»

Довгострокові та короткострокові фінансові інвестиції обліковуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, які не мають фіксованого терміну погашення, обліковувати за собівартістю.

«Фінансові інструменти»

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Товариство визнає такі фінансові інструменти:

- Фінансовий актив, доступний для продажу
- Позики та дебіторська заборгованість
- Інвестиції, утримувані до погашення
- Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або фінансовий актив передається.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікують як доступні для продажу, якщо вони придбані або створені, переважно, з метою продажу або їх викупу найближчим часом.

Позики та дебіторська заборгованість визнаються як фінансові активи та первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операцій. Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки тоді, коли вони припинені, анульовані або строк їх виконання завершився.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються тільки тоді коли Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має гамір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

«Запаси»

Одиницею запасів визнається кожне найменування цінностей. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

«Грошові кошти»

До складу грошових коштів включаються грошові кошти на поточних рахунках, у касі та на депозитних рахунках.

«Зареєстрований (статутний) капітал»

Зареєстрований (статутний) капітал Товариства відображений за первісною вартістю.

«Забезпечення (резерви)»

Забезпечення (резерви) визнаються, якщо в результаті події, що відбулася, Товариство має юридичні або можливі зобов'язання, які можуть бути вірогідно оцінені, і існує ймовірність того, що буде необхідний відтік економічних вигід для врегулювання зобов'язань. Економічна суть формування резерву полягає в тому, аби рівномірно перерозподілити витрати протягом року й тим самим не спотворити звітність. З метою рівномірного включення до витрат виплат, що

передбачаються в майбутньому, підприємства створюють забезпечення майбутніх витрат і платежів.

Товариство формує наступні забезпечення й резерви:

1) Забезпечення витрат відпусток та нарахувань визначають як добуток фактично нарахованої суми зарплати працівникам за місяць на відсоток резервування (Крезерв). Аналогічно визначається сума забезпечення обов'язкових відрахувань із забезпечення оплат відпусток на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – ЄСВ.

2) Резерв сумнівних боргів визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

3) Забезпечення інших витрат політикою не передбачено

«Оподаткування»

Сума витрат з податку на прибуток визначаються на основі оподатковуваного прибутку, отриманого за рік, і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

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

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

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

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

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

Товариство розраховує витрати з поточного податку на прибуток з використанням ставок податку, що діють протягом звітного періоду.

«Умовні активи та зобов'язання»

Умовні активи не визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), при цьому інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, коли існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Умовні зобов'язання не визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), при цьому інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності за винятком випадків, коли вибуття ресурсів у результаті їх погашення малоімовірне.

«Операції в іноземних валютах»

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, переводяться в гривні по відповідних курсах обміну валют, чинним на звітну дату. Операції в іноземних валютах враховуються за курсами обміну валют, який встановлений Національним банком України на дату відповідних операцій. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті курсових різниць, включаються в чистий прибуток (збиток) від курсових різниць у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період.

Доходи і витрати від операцій, пов'язаних з купівлею та продажем іноземної валюти визначаються як різниця між ціною реалізації та балансовою вартістю на дату здійснення операції та визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних доходів.

«Доходи та результати діяльності»

Визнання та відображення в обліку доходів здійснюється на підставі принципу нарахування. Визначаються фінансові результати звітного періоду за усіма видами діяльності. Напрямки використання чистого прибутку визначаються згідно Статутних документів з підтвердженням рішенням загальних зборів учасників.

«Витрати діяльності»

Визнання та відображення в обліку витрат здійснюється згідно з принципами нарахування та відповідності.

«Знецінення активів»

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

На дату складання фінансової звітності Товариство розглядає наявність ознак знецінення активів:

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

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

У разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому у звітності не відображається.

«Винагороди працівникам»

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

Виплати працівникам включають:

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

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

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

г) виплати при звільненні.

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

Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

В звітному періоді облікова політика переглядалася зв'язку з введенням в дію нових стандартів.

Нові та переглянуті стандарти

МСФЗ, МСБО та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), які можуть використовуватись

Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, якими користувалось Товариство при підготовці фінансової звітності за звітний рік, офіційно оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України www.minfin.gov.ua, що забезпечує формування державної фінансової політики. Ці Стандарти ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності та інших публікаціях Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Авторське право на Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші публікації РМСБО має Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО). Затверджений текст Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших публікацій ФКМСБО є текст англійською мовою.

Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

Товариство вперше застосовує всі нові або переглянуті МСФЗ і інтерпретації та поправки до чинних стандартів, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в силу для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року.

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
• МСФЗ 16 «Оренда» - Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.	
• Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових	

коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)	
• КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.	
• Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14А. Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.	
• Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)	
• Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.	
• Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.	
• Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - В33СА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.	
• Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.	

•МСБО 23 «Витрати на позики» - 14. Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволена для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.

Компанія користується виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості (МСФЗ 16), стосовно яких застосовує метод рівномірного визнання витрат.

Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
Концептуальні основи фінансової звітності - У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. Дострокове застосування дозволяється.	
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» зводиться, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів). Ці зміни є перспективними.	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». - Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до	

цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. <i>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію</i> Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Дострокове застосування дозволяється.	
МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». - У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів». Дострокове застосування дозволяється.	
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки - змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; - обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; - не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. Дострокове застосування дозволяється.	

Виправлення помилок

Ця фінансова звітність не містить виправлення помилок попередніх звітних періодів.

Розкриття інформації за окремими елементами фінансової звітності

5.1. Основні засоби

На підприємстві використовуються такі класи активів (основних засобів):

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

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

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу витрати, пов'язані з цим, визнаються в складі балансовою вартості основних засобів. Якщо виконуються усі критерії визнання. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки і витрати у час понесення.

Амортизація за усіма об'єктами основних засобів нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Облікова вартість об'єктів основних засобів на початок та кінець звітного має наступний вигляд:

2018рік

Найменування показника	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Залишки на початок періоду (первісна вартість) На 01.01.2018	-	1391	7	-	1398
Надійшло за 12 місяців 2018 року	-	97	-	-	97
Вибуло за рік	-	-	-	-	-
Залишки на кінець періоду (первісна вартість) На 21.12.2018	-	1488	7	-	1495

2019рік

Найменування показника	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Залишки на початок періоду (первісна вартість) На 01.01.2019	-	1488	7	-	1495
Надійшло за 12 місяців 2019 року	-	688	-	-	688
Вибуло за рік	-	-	-	-	-
Залишки на кінець періоду (первісна вартість) На 21.12.2019	-	2176	7	-	2183

Сума амортизаційних витрат згідно з вимогами МСФЗ та термінами корисного використання має наступний вигляд:

2018рік:

Найменування показника	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Залишки на початок періоду (первісна вартість)	-	148	2	-	150
Нараховано амортизації 12 місяців 2018 року	-	201	1	-	202
Вибуло зносу за 12 місяців 2018 року	-	-	-	-	-
Залишки на кінець періоду (первісна вартість)	-	349	3	-	352

2019рік:

Найменування показника	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Залишки на початок періоду (первісна вартість)	-	349	3	-	352
Нараховано амортизації 12 місяців 2019 року	-	186	1	-	187
Вибуло зносу за 12 місяців 2019 року	-	-	-	-	-
Залишки на кінець періоду (первісна вартість)	-	535	4	-	539

5.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- гудвіл;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Аналіз усіх рухів по рахунках нематеріальних активів та відповідній амортизації за звітний період має вигляд:

Найменування показника	Нематеріальні активи	
	Первісна вартість	Знос
Залишки на початок періоду	12	3
Надійшло/нараховано за 2018 рік	-	4
Вибуло за 2018 рік	-	-
Залишки на кінець періоду	12	7
Найменування показника	Нематеріальні активи	
	Первісна вартість	Знос
Залишки на початок періоду	12	7
Надійшло/нараховано за 2019 рік	-	3
Вибуло за 2019 рік	-	-
Залишки на кінець періоду	12	10

Структура нематеріальних активів станом на 31.12.2019 р. Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій 5 тис. грн., свідоцтво про реєстрацію фінансової установи у національній комісії що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 7 тис. грн.

5.3. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

5.3.1. Фінансові активи

Фінансові активи товариства складаються з:

- дебіторської заборгованості;
- грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей, а також мети їх придбання та відбувається у час прийняття їх до обліку.

Товариство застосовує введений з 1 січня 2018 року МСФЗ 9.

Первісною оцінкою фінансових активів є справедлива вартість плюс витрати на операції,

які прямо відносяться до їх придбання. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори. Свідченням справедливої вартості є ціни котування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, справедливу вартість встановлювати шляхом:

- застосування останніх ринкових операцій, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним.

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за їхньою справедливою вартістю без будь-яких вирахувань щодо витрат на операцію, які він може понести при продажу або іншому вибутті за винятком таких фінансових активів:

- а) позики та дебіторська заборгованість, які оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка;
- б) інвестиції, утримувані до погашення, які оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником підприємства.

Виділяються такі види довгострокової дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за наданими кредитами;
- інша довгострокова дебіторська заборгованість.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо не можливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Характеристика фінансових активів (з застосуванням МСФЗ 9)

№п/п	Вид фінансового активу	Назва емітента	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, переоцінка яких здійснюється через прибуток або збиток				
1	Акції	-	-	-
2	Облігації	-	-	-
3	Інші фінансові інструменти	-	-	-
4	Разом	X	-	-

№п/п	Вид фінансового активу	Назва емітента	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, переоцінка яких здійснюється через інший сукупний дохід				
1	Акції	-	-	-
2	Облігації	-	-	-
3	Інші фінансові інструменти	-	-	-
4	Разом	X	-	-

№п/п	Вид фінансового активу	Предмет заборгованості	Назва контрагента	На 31.12.2019р. тис грн.	На 31.12.2018р. тис.грн.
1	2	3	4	5	6
Фінансові активів, що оцінюються за амортизованою вартістю					
1	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
2	Інша дебіторська заборгованість	Цінні папери	ТОВ «Фінод Гранд»	-	13949
3	Факторинг (за наявності операцій)	-	-	-	-
4	Позики надані	-	-	-	-
5	Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	X		-	3742
7	Разом	X	X	-	17 691

Перекласифікація фінансових активів не проводилась.

Дебіторська заборгованість у балансі товариства станом на початок та кінець звітного періоду відображена за такими позиціями згідно правил МСФЗ.

Найменування показника	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	606	5 035
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		-
Довгострокова дебіторська заборгованість	13949	-

5.3.2. Фінансові зобов'язання.

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

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

Усі зобов'язання товариства можна класифікувати наступним чином: поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання товариства діляться на:

Найменування показника	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8353	37139
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	340	366

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	69	284
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	300	424
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.		10660
- поворотна фінансова допомога		10660
- розрахунки з іншими кредиторами за іншими		-

Товариство очікує погашення вищевказаної заборгованості протягом 2019 року.

Характеристика фінансових зобов'язань

№п/п	Вид фінансового зобов'язання	Предмет заборгованості	Назва контрагента	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5	6
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що призначені для торгівлі					
1	...			-	-
Інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток під час первісного визнання					
2	...			-	-
4	Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	X	X	-	-
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю					
1	Кредити та позики отримані			-	
Інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю					
	Поточна кредиторська заборгованість			37139	8353
3	Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю	X	X	37139	8353

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

5.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти оцінені за справедливою вартістю за визначеною методикою оцінювання. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Приміняється ринковий метод оцінки. Вихідними даними є офіційні курси НБУ. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості – перший. (спостережувані)

Станом на 31.12.2018р. грошові кошти товариства складали 20932 тис. грн. та були представлені наступними категоріями: каса – 20859 тис. грн., поточні рахунки в національній валюті – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. грошові коти товариства складали 71510 тис. грн. та були представлені наступними категоріями: каса – 71114 тис. грн., поточні рахунки в національній валюті – 366 тис. грн.

Грошові кошти в касі складаються з:

А) каса в національній валюті – 49 тис. грн.,

Б) в іноземній валюті – 18 933 тис. грн., а саме

- 1049,0 євро, що відповідає еквіваленту в національній валюті 26414,7 тис. грн.
- 73,9 дол. США, що відповідає еквіваленту в національній валюті 720,7 тис. грн.
- 64338,6 рос. руб., що відповідає еквіваленту в національній валюті 24404,6 тис. грн.
- 155,6 фунтів стерлінгів, що відповідає еквіваленту в національній валюті 4477,6 тис. грн.
- 2637,6 злотих, що відповідає еквіваленту в національній валюті 14323,8 тис. грн.
- 13,7 молдавських лей, що відповідає еквіваленту в національній валюті 17,3 тис. грн.
- 8,4 румунських лей, що відповідає еквіваленту в національній валюті 42,5 тис. грн.
- 114,4 чеськая крона, що відповідає еквіваленту в національній валюті 94,7 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(в тисячах гривень)	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019 р.
1	2	3	4	5
Фінансові активи (дебіторська заборгованість)	606	5035	606	5035
Грошові кошти та їх еквіваленти	20932	71510	20932	71510

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

5.5. Запаси

Запаси товариства – це активи у вигляді матеріалів, що призначені для використання у процесі надання фінансових послуг.

Запаси враховуються за однорідними групами.

У фінансовій звітності запаси відображаються за собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

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

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

Балансова вартість запасів станом на 01.01.2018 р. складає 6 тис. грн., та станом на 31.12.2019 р. – 3 тис. грн.

Облік запасів відповідає вимогам та критеріям визнання згідно МСФЗ 2 «Запаси».

5.6. Облік забезпечень

Облік і визнання зобов'язань та резервів Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Усі зобов'язання товариства можна класифікувати наступним чином: забезпечення наступних витрат та платежів.

Поточні забезпечення товариства діляться на:

Найменування показника	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Поточні забезпечення на заробітну плату (Резерв відпусток)	505	1090,8
Резерв сумнівних боргів	3742	-

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості резервів:

Резерв відпусток, який формується щомісячно, виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

- Резерв нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за останніх 12 місяців та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

- Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т.ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

- Щомісячні відрахування до резерву визначаються на останній робочий день місяця.

- Резерв коштів на забезпечення оплати відпусток створюється, виходячи з оптимальної оцінки, яка визначається як сума витрат на негайне погашення зобов'язання.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами

Резерв відпусток станом на 01.01.2018 р. складає 505 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р. складає 1090,8 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів, який формується щоквартально та розраховується із застосуванням ефективної ставки відсотка до кожної заборгованості окремо.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2018р. складав 3742 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. 0,00 тис. грн.

Суми створених резервних сумнівних боргів визнаються витратами.

5.7. Капітал товариства

Статутний капітал складається з внесків учасників.

Засновником Товариства є Ткаченко Антон Сергійович (100%) ІПН 3136422056.

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

В 2019 році та за 2019 рік дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників. Станом на 01.01.2019 р. капітал товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 25 000 тис. грн. та нерозподілений прибуток у розмірі 2057 тис. грн. Зареєстрований капітал повністю сплачений.

Станом на 31.12.2019р. капітал товариства складає:

- зареєстрований капітал у розмірі 25 000 тис. грн.,
- резервний капітал – 16 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток у розмірі 3 215 тис. грн.

5.7. Визнання доходів та витрат

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

Доходи товариства за 2019 рік складаються з іншого операційного доходу у розмірі 55 755 тис. грн.

Інші операційні доходи за звітний період складаються з доходу від продажу-купівлі іноземної валюти у розмірі 51824 тис. грн., доходу від операційної курсової різниці у розмірі 1 3929,3 тис. грн.

Витрати товариства враховуються відповідно до вимог бухгалтерського обліку та наказу про облікову політику за принципами нарахування та відповідності. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою директором. Для забезпечення складання звітності облік витрат товариства відбувається за використання рахунків бухгалтерського обліку класу 9 «Витрати діяльності» та класу 8 «Витрати по елементам».

За 12 місяців 2019 року витрати товариства склалися з адміністративних витрат у розмірі 8311 тис. грн., інших операційних витрат у розмірі 47441 тис. грн.

Інші операційні витрати за звітний період складаються з витрат з продажу-купівлі іноземної валюти у розмірі 773,2 тис. грн., витрат від операційної курсової різниці у розмірі 16218,8 тис. грн., визнаних штрафів у розмірі 3,6 тис. грн., витрати на заробітну плату працівникам відділень 9097,4 тис. грн., витрати на обов'язкове державне соціальне страхування 2145,0 тис. грн., витрати на операційну оренду 11 361,99 тис. грн., витрати на охорону 378,9 тис. грн., витрати на відрядження 4950,6 тис. грн., технічне обслуговування РРО 190 тис. грн., амортизація 175 тис. грн., інтернет послуги 35 тис. грн., мобільний зв'язок 230 тис. грн., матеріальні витрати 117,6 тис. грн., інші послуги 3731,9 тис. грн.

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

Відповідно до методу зобов'язань Товариство визначає всі тимчасові різниці на дату складання балансу, поділяє їх на такі, що підлягають оподаткуванню, та такі, що підлягають вирахуванню, розраховує відстрочені податкові зобов'язання за даними тимчасових різниць і податкових ставок.

Відстрочені податкові активи обчислюються із застосуванням відповідних податкових ставок до тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню.

Відповідно до методу зобов'язань податкові витрати Товариства розраховуються як сума двох компонентів, а саме: поточних і відстрочених податкових витрат.

Сума відстрочених податків визначається за кожною статтею балансу як добуток тимчасової різниці та відповідної ставки оподаткування. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відшкодовуються або сплачуються в майбутніх періодах без дисконтування.

Витрати з податку на прибуток за 12 місяців 2019 року становлять 270,2 тис. грн. і складаються із поточного податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Товариства відсутні у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

5.8. Операції із пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними сторонами визнаються сторони одна із яких має можливість контролювати чи мати значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони або які знаходяться під загальним контролем як це визначено МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Зв'язані сторони можуть заключати угоди, які не проводились би поміж не зв'язаних сторін ціни і умови таких угод відрізняються від угод з не зв'язаними сторонами.

Зв'язані сторони включають:

- Товариства, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників
- Засновники Товариства

• Ключовий управлінський персонал та близькі члени їх сімей (в періоді 12 місяців 2019 року)

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

На протязі звітного року товариство отримало від директора підприємства поворотну фінансову допомогу в розмірі 16 700 тис. грн., та повернуло 21 755,5 тис. грн.

Також у звітному періоді директору підприємства нараховувалася зарплата, загальна сума 216,8 тис. грн. Дана сума входить до показника «Адміністративні витрати».

Заборгованість підприємства директору на кінець періоду становить 7,5 тис. грн. та відображено в балансі в показнику «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці».

5.9. Сегменти

В силу технологічних особливостей товариства і сформованою практикою організації виробництва господарсько-галузеві сегменти не виділені

5.10. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2019 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Надходження від операційної діяльності за 12 місяців 2019 року складають

- інші надходження – 6 899379 тис. грн. (6 899379 тис. грн. надходження від здійснення валютно-обмінних операцій, 16 700 тис. грн. отриманої поворотної фінансової допомоги).

Витрачання від операційної діяльності за 12 місяців 2019 року складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) – 1781 тис. грн.;
 - на оплату праці 8007 тис. грн.;
 - на оплату відрахувала на соціальні заходи – 1665 тис. грн.;
 - зобов'язань з податків і зборів – 938 тис. грн.;
 - витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток – 271 тис. грн.;
 - зобов'язань з інших податків і зборів – 356 тис. грн.;
 - інші витрачання – 6 840298 тис. грн. (5 840298 тис. грн. вибуття від здійснення валютно-обмінних операцій, 27 755,5 тис. грн. повернення поворотної фінансової допомоги).

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 12 місяців 2019 року становить – 46 690 тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Надходження у результаті інвестиційної діяльності за 12 місяців 2019 р. становлять:

- від реалізації фінансових інвестицій – 0,00 тис. грн.;

Витрачання у результаті інвестиційної діяльності за 12 місяців 2019 рік становлять: 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів (надходження) від інвестиційної діяльності протягом за 2019 рік склав 0 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами та інші

Надходження у результаті фінансової діяльності за 12 місяців 2019 року становлять нуль грн. 00 коп.

Витрачання у результаті фінансової діяльності за 12 місяців 2018 року: 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності протягом 12 місяців 2019 року склав 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів (надходження) за звітний період складає 46 690 тис. грн.
Залишок коштів на початок року становить 20 932 тис. грн.
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав за звітний період - 3 888 тис. грн.
Залишок коштів на 31.12.2019р. становить 71 510 тис. грн.

6.0. Управління ризиками

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

7.0. Події після дати балансу

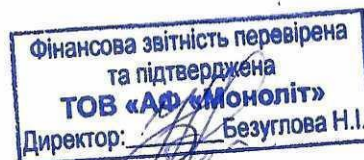
Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Директор

Ткаченко А.С.

Головний бухгалтер

Григоренко Л.В.



Рішення АПУ
від 31.05.2018 № 360/4



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 1943

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ»

код ЄДРПОУ 21357002

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Згідно з оригіналом
директор ТОВ «АФ» Моноліт»
Безуглова Н.І.

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0782
чинне до 31.12.2023

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

25.10.2019 № 01-03-4/61
 № 19 від 24.10.2019

Директору
 ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»
 Безугловій Н. І.

вул. Успенська, буд. 184, кв. 6, м. Умань,
 Черкаська обл., 20300

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» (код ЄДРПОУ 21357002) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 1943, дата реєстрації 17.10.2018 р.).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» 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».

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

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
 Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.

Муравська В. І. 044-279-59-78



