



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Код 21357002, 20300, Умань, вул. Європейська, 50, к. 51, 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

**Звіт
незалежного аудитора
(Аудиторський висновок)**

щодо річної фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"**
за 2021 рік, станом на 31 грудня 2021 року

Адресат:

- Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС",
- НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

м. Київ, 2022 рік

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності, підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" (ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"), (Код 39806926), за 2021 рік.

Предмет аудиту.

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію, складені 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 2021 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 Україна, й які викладені на сайті Міністерства фінансів України а також Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми 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

розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту:

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

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на *Примітку 2*. 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.

Погіршення очікування розвитку економіки України відбулося через певний набір факторів - тут і карантин, і енергетична криза в Європі, і очікування можливого російського вторгнення.

За оцінками Національного банку України на кінець 2021 року зовнішнє середовище стало для української економіки більш загрозливим. Насамперед це пов'язано з ескалацією конфлікту з Російською Федерацією

В 2021 році, 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. Хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на діяльність Товариства, в результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив політичних, економічних та соціальних явищ на діяльність Товариства є тимчасовим й не матиме суттєвих економічних наслідків.

Звертаємо увагу на *Примітку 7*. Суттєвою подією в період між датою балансу і датою кінцевого затвердження фінансової звітності до випуску став початок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 2102-IX від 24.02.2022, введено в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В зв'язку з продовженням воєнної агресії Російської Федерації військовий стан продовжено. В зв'язку з війною в товаристві можуть виникати наступні ризики:

- невиконання договірних зобов'язань, які очікуються чи сплачуються протягом року;
- дефіцит робочої сили, та інші, які наперед важко передбачити.

Ми будемо систематично відслідковувати вплив війни на свій бізнес, який буде залежати від конкретних обставин. Ми розкриємо відповідну інформацію щодо фінансового впливу війни в звітності за наступний звітний період.

Коригувань активів та зобов'язань Товариства, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності за 2021 рік немає.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Керівництво ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" несе відповідальність за іншу інформацію (фінансову та не фінансову інформацію), підготовлену станом на та за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року.

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

1. Інша інформація складається з звітних даних (даних звітності) учасника ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України за 2021 рік, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, та подана до Національного банку України 29 вересня 2022р. в формі окремих файлів, й містить:

- Дані фінансової звітності;
- Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу, та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
- Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
- Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
- Дані про обсяг та кількість договорів гарантії;
- Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
- Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, у тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/ позикам;
- Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії;
- Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
- Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;
- Дані про великі ризики фінансової компанії, й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Перелічені файли фінансовою компанією підготовлені та надані до Національного банку України згідно Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затвердженого Постановою Правління НБУ від 25.11.2021 № 123, й, в тому числі, включають файли звітних даних за видами діяльності за отриманими ліцензіями.

Звітність подана відповідно правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України з дотриманням загальних вимог до складання звітності, порядку її підписання та подання до Національного банку, визначених Правилами організації статистичної звітності, затвердженими постановою Правління Національного банку України від 13.11.2018 № 120.

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 2021 рік, які були подані до Національного банку України у складі статистичної звітності товариства за 2021 рік (4 квартал 2021р.).

2. Інша інформація складається з документів, які подані фінансовою компанією до Національного банку України станом на 31.12.2021 року, щодо структури власності небанківської фінансової установи, складені за формою, наведеною в додатках до Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг, затверджених Постановою Правління Національного банку України від 14 квітня 2021 року № 30, а саме:

- Відомості про остаточних ключових учасників у структурі власності надавача фінансових послуг;
- Відомості про власників істотної участі в надавачі фінансових послуг;
- Схематичне зображення структури власності надавача фінансових послуг;
- й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Відповідальність за складання, повноту й достовірність звітних даних (даних звітності) та інформації щодо структури власності небанківської фінансової установи несе управлінський персонал небанківської фінансової установи.

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.

У іншій інформації за 2021 рік фінансової компанії ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" ми не виявили 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 за фінансову звітність

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

В товаристві керівництво, в особі директора товариства, несе відповідальність й за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальністю аудитора є збір прийнятних аудиторських доказів в достатній кількості для 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний Звіт незалежного аудитора було підготовлено відповідно до Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV, 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 26.09.2017 N 3840, що було чинним до 01.01.2022 року; на вимогу Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління НБУ від 24.12.2021 № 153, для подання до Національного банку України для підтвердження достовірності, повноти річної фінансової звітності та річних звітних даних й відповідності показників нормативам, установленим для фінансових компаній у чинному законодавстві; а також враховуючи Постанову Правління НБУ від 25.06.2020 № 84 Про забезпечення здійснення повноважень та виконання функцій з державного регулювання та

нагляду у сфері ринків фінансових послуг з питань порядку розкриття інформації та складання звітності учасниками ринків фінансових послуг.

Виконуючи аудит ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" ми враховували вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258; Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» № 2664-III; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»; інших законодавчих актів України.

При проведенні аудиту ми враховували вимоги передбачені Положенням про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління НБУ від 24.12.2021 № 153; Положенням про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг, затверджених Постановою Правління Національного банку України від 14 квітня 2021 року № 30, інших документів Національного банку України.

Діяльність фінансової установи ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС", як фінансової компанії, здійснювалась відповідно до вимог чинного законодавства. Для ведення своєї основної статутної діяльності, відповідно до видів фінансових послуг, які мала право здійснювати фінансова компанія згідно отриманих ліцензій, а саме: надання послуг з факторингу; надання послуг з фінансового лізингу; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання гарантій, компанія розробила Правила надання послуг в порядку, що визначені законодавством України, нормативно-правовими актами Національного банку та розробила відповідно до них внутрішні положення небанківської установи.

Фінансова компанія має ліцензію на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, діючи з 06.08.2019р., та згідно Постанови Правління Національного банку України від 26.03.2021 № 26 отримала ліцензію на торгівлю валютними цінностями. Строк дії ліцензій – безстроково.

ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" провадить діяльність за місцем свого місцезнаходження та місцезнаходження зареєстрованих невідокремлених підрозділів - Відділення ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС". В звітному році не змінилось місцезнаходження товариства, його юридична адреса. Інформація про відділення товариства внесена до Комплексної інформаційної системи Національного банку України.

В 2021 році фінансова компанія надавала фінансові послуги з торгівлі валютними цінностями в готівковій формі (обмін валют), та переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків. Фінансова компанія є учасником платіжних систем та проводить платежі та розрахунки через платіжні системи "FLASHPAY" (оператор ПрАТ "БАНК ФАМІЛЬНИЙ"), "ГлобалМані" (оператор ТОВ "ГЛОБАЛМАНІ"), "ГЛОБУС" (оператор АТ "КБ "ГЛОБУС").

На кінець звітного року ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" не має відокремлених підрозділів.

Товариство не складає консолідованої звітності.

Товариство не має виділених сегментів.

Дотримання товариством вимог законодавства щодо формування/зміни статутного/пайового капіталу та обов'язкових критеріїв достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами. Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу.

В 2021 році в ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС», не відбулося зміни в учасниках товариства та їх частках в статутному капіталі. Розмір статутного капіталу не змінився. Статутний капітал на початок звітного періоду був повністю сплачений.

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 5050000,00грн (п'ять мільйонів п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.).

Частки в статутному капіталі Товариства розподіляються наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНОД ГРАНД» відповідно до свого вкладу володіє часткою в розмірі 5050000,00 грн. (п'ять мільйонів п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.), що складає 100,00% статутного капіталу Товариства.

Загальними зборами учасників ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» (Протоколу №7 від 08.02.2016р.), прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу товариства до 25 000 000,00грн (Двадцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.). Статутний капітал внесено шляхом перерахування грошей на поточний рахунок ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» в банку з рахунку юридичної особи ТОВ «ФІНОД ГРАНД».

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:

- Ткаченко Антон Сергійович відповідно до свого вкладу володіє часткою в розмірі 24 975 000,00грн (двадцять чотири мільйони дев'ятсот сімдесят п'ять тисяч гривень 00 коп.), частка складає 99,90% статутного капіталу Товариства.

- Ткаченко Людмила Петрівна, відповідно до свого вкладу володіє часткою в розмірі 25 000,00 (двадцять п'ять тисяч гривень 00 коп.), частка складає 0,10% статутного капіталу Товариства.

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:

- Ткаченко Антон Сергійович відповідно до свого вкладу володіє часткою в розмірі 25 000 000,00грн (Двадцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.), частка складає 100,000% статутного капіталу Товариства.

Прямим власником та кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи є фізична особа, а саме, Ткаченко Антон Сергійович, країна громадянства: Україна; місцезнаходження: Україна; прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 100.

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

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 25 000 000,00грн (двадцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.).

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

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.

Структури власності фінансової установи на звітну дату та на дату аудиторського висновку відповідає вимогам Постанови Правління НБУ Про затвердження Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг № 30.

На вимогу ЗУ «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 № 2664-III, з змінами та доповненнями, статутний капітал, що повністю оплачений в попередніх звітних періодах, сплачений у грошима та розміщений на банківських рахунках комерційних банків, які є юридичними особами за законодавством України.

Статутний (складений/пайовий) капітал товариства сформований та сплачений у розмірі та спосіб, визначені законом та Статутом та відповідає встановленим додатковим вимогам щодо розміру власного капіталу фінансової компанії.

Фізична особа, учасник товариства, власники істотної участі та кінцевий бенефіціар не є резидентом держав-агресорів. На дату надання звіту учасник та кінцевий бенефіціарний власник не зареєстровані на територіях, віднесених до Переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади України тимчасово не здійснюють свої повноваження, та переліку населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення, згідно Розпоряджень КМУ. Під час аудиту не встановлено активів товариства які, знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, та їх відображення у фінансовій звітності.

Частка статутного капіталу, що належить державі, відсутня.

Частка статутного капіталу, що належить нерезидентам, відсутня.

Розрахункова вартість чистих активів ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» та власного капіталу на кінець 2021 року становить 32 922 тис грн., що перевищує розмір статутного капіталу, є більшою чим на початок року та відповідає умовам провадження ним діяльності з надання фінансових послуг.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про господарські товариства" й Статуту, товариство має створювати резервний капітал, резервний капітал на кінець року складає 16 тис грн..

Товариство дотрималось обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу.

Розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності.

Товариство розкриває законодавчо визначену інформацію, згідно з статтями 12 та 12¹ Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" на власному веб-сайті, <https://libertyfinance.com.ua/> . Дані про адресу веб-сайту внесено до Реєстраційної карти юридичної особи ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» в Комплексній інформаційній системі Національного банку України.

Інформація, розміщена фінансовою компанією на кінець звітного року була актуальною. Для користувачів сайту компанії інформація доступна, відповідно до вимог законодавства.

Щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів

Аудитори не виявили недотримання фінансовою установою вимог Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

Щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.

Відповідно до частини першої статті 15¹ Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», та враховуючи «Порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах», затверджений Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 05.06.2014 № 1772, для проведення внутрішнього аудиту товариства, протоколом обов'язки з проведення внутрішнього аудиту (контролю) покладені на окрему посадову особу. Затверджене Положення про службу внутрішнього аудиту.

Щодо допустимості суміщення окремих господарських операцій, на провадження яких суб'єкт отримав ліцензію

Аудитори не виявили порушень в дотриманні фінансовою установою обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених для фінансових компаній, в тому числі, відповідно до вимог Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, встановлених Національним Банком України.

Щодо інших вимог.

В 2021 році до Товариства не застосовувались заходи впливу Національним банком України, відповідно на кінець звітнього періоду відсутні зафіксовані порушення й відсутні не усунуті порушення на звітну дату. У період після дати балансу, в зв'язку з воєнним станом по причині повномасштабної військової агресії росії має місце несвоєчасне подання квартальних звітних даних в поточному році, що до дати аудиторського звіту не було усунуто.

Ми не виявили випадків застосування санкцій до компанії з боку іноземних держав, міждержавних об'єднань, міжнародних організацій чи України. При прийнятті клієнта, та перед випуском Аудиторського висновку, ми провели передбачені процедури по фінансовому моніторингу, належне прийняття, в тому числі ідентифікацію та верифікацію клієнта.

Товариство є платником податку на прибуток за основною ставкою. Податковий облік ведеться згідно Податкового кодексу України, податкова звітність на протязі звітнього року подана в повному обсязі та згідно встановлених термінів. ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" не має на кінець 2021 року погоджених та не сплачених вчасно зобов'язань зі сплати податків та зборів. Податковий облік на предмет повноти й достовірності суцільним методом не перевірявся.

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиту про існування подій після дати балансу фінансової компанії, які не були відображені у фінансової звітності за 2021р., та розкриті в Примітці 7 «Події після звітнього періоду», які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану фінансової компанії за результатами на 31 грудня 2021року.

Ми розглянули діяльність фінансової компанії на відповідність показникам нормативів, установленим для фінансових компаній чинним законодавством за 2021 рік й суттєвих розбіжностей не виявили.

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

ТОВ «АФ «Моноліт» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ "ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, одноосібним директором товариства Ткаченко А.С. 10 листопада 2021 року, згідно з повноваженнями, наданими йому Статутом товариства. Тривалість часу виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за звітний рік склала 119 годин.

Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту для ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» становить 5 років.

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 А.С.

Ми не надавали товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» та партнер завдання з аудиту фінансової звітності ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є незалежними по відношенню до товариства.

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.

Інші питання

Основна інформація щодо Договору.

Аудит проводився згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності № 15/11-21 від 15 листопада 2021 року, (з наступними змінами та доповненнями).

Договір підписано з метою висловлення аудитором незалежної думки щодо річної фінансової звітності ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» про її достовірність у всіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, МСФЗ, внутрішніх положень Товариства.

Аудит охоплює період з 1 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 року.

Перевірка проводилась в термін з 15 листопада 2021 року по 06 жовтня 2022 року.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»:

1. Повне та коротке найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС", ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» https://libertyfinance.com.ua/
2. Код ЄДРПОУ	39806926
3. Місцезнаходження	Україна, 01135, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 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. Остання (нова) редакція Статуту	Зареєстровано на основі Протоколу загальних зборів № 14/12 від 14.12.2021 року
6. Розмір зареєстрованого статутного капіталу на дату аудиторського висновку, грн..	25 000 000,00 грн. (двадцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.)
7. Основні види діяльності за КВЕД- 2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
8. Чисельність працівників на	259

<p>звітну дату, осіб</p> <p>9. Наявність ліцензій, дозволів, діючих в звітному році</p>	<p>Ліцензії на надання послуг з факторингу, фінансового лізингу, надання гарантій, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг від 10.10.2017 № 4029; Ліцензія на торгівлю валютними цінностями, згідно Постанови Правління Національного банку України від 26.03.2021 № 26;</p> <p>Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, діюча з 06.08.2019р.</p> <p>Всі ліцензії видано безстроково.</p>
<p>10. Учасники фінансової установи, кінцеві бенефіціарні власники</p>	<p>Ткаченко Антон Сергійович, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна.</p> <p>Розмір внеску до статутного фонду: 25 000 000,00грн. Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 100</p>
<p>11. Наявність відокремлених структурних підрозділів</p>	<p>На 31 грудня 2021 року зареєстровано всього 107 відділень, в т.ч. одна каса за адресою офісу компанії. Відомості про відділення розміщені на сайті компанії, Відомості про приміщення у яких здійснюються валютні операції, що передбачають використання готівки в національній та/або іноземній валютах внесено до Реєстру приміщень на сайті НБУ</p>

*Основні відомості
про аудиторську фірму*

1. Назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» ТОВ «АФ «МОНОЛІТ», https://auditmonolit.com.ua
2. Код ЄДРПОУ	21357002
3. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	09 червня 1998 року, запис про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 1 025 120 0000 000467
4. Юр. адреса Місцезнаходження	20300, м. Умань, вул. Європейська, 50, к. 51 04212, м. Київ, просп. Г.Сталінграду, 27, 2 пов.
5. к. тел., ел. адреса.	+38 050 312 72 82; info@monolit-elita.com.ua
6. Основний вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
7. Номери реєстрації аудиторів фірми у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	100545, 100546, 100547, 100549
8. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 1943, включено в Розділ 3 Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
9. Наявність Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Фірма визнана такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, свідоцтво № 0782, згідно рішення АПУ від 31 травня 2018 року за № 360/4, дійсне до 31.12.2024 року
10. Спеціально визначений	Зареєстрована в МФУ, від 27.10.2016 року, отримано

суб'єкт первинного фінансового моніторингу	обліковий ідентифікатор.
--	--------------------------

Аудиторський висновок складено у п'яти примірниках, один з яких лишається у Виконавця, а чотири передаються Замовнику.

Інформаційно. В підшивку розміщено два звіти аудитора:

Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок) щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" за 2021 рік, станом на 31 грудня 2021 року, та

Звіт незалежного аудитора з надання впевненості що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації щодо звітних даних (даних звітності) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ""ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року;

до яких відносяться прикладені нижче перелічені додатки.

Додатки:

- Фінансова звітність ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за 2021 рік:
 - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
 - Звіт про власний капітал за 2020 та 2021 роки;
 - Примітки до річної фінансової звітності в т.ч. розкриття, стислий виклад суттєвих облікових політик та загальна інформація (Річний фінансовий звіт) за 2021р..
- Річні звітні дані ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» подані до Національного банку України за 2021 рік (4 квартал 2021 року).
- Копії документів, що підтверджують, що ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності фінансових установ.
 - Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості, за № 0782, дійсне до 31.12.2023 року, продовжено до 31.12.2024 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».

Партнером завдання із аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Колесник Людмила Миколаївна.

Партнер завдання з аудиту,
аудиторка:

Колесник Л.М.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100547)

Директорка ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:
аудиторка,



Безуглова Н.І.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

Адреса ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:

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

Україна, 20300,
м. Умань, Черкаської обл.,
вул. Європейська, 50, к. 51.

Дата звіту аудитора:

06 жовтня 2022 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Код 21357002, 20300, Умань, вул. Європейська, 50, к. 51, 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

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ
що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації**

щодо звітних даних (даних звітності)
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"
за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Адресат:

- Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"
- НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

Ми виконали завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС" (ТОВ «ФК "ЛІБЕРТІ ФІНАНС») за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і які включено до річних звітів товариства, поданих до Національного банку України, та підготовлених згідно встановлених вимог.

Опис рівня впевненості, отриманого аудитором

Аудитор, при виконанні завдання предметом якого є безпосереднє вивчення, отримав обґрунтовану впевненість стосовно того, чи не містить предмет завдання суттєвих викривлень.

Інформація з предмету завдання та предмет завдання

Аудитор вважає предмет завдання прийнятним, таким що його можна ідентифікувати, оцінити та перевірити відносно застосовних критеріїв, тобто одержану при виконанні завдання інформацію про предмет завдання можна піддавати процедурам для отримання достатніх і прийнятних доказів на підтримку висновку із завдання з надання обґрунтованої впевненості.

Предметом завдання є висловлення думки, що річні звітні дані за 2021 рік (IV квартал 2021р.) ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» (Код 39806926) складені на підставі даних бухгалтерського обліку за звітний 2021 рік, й містить показники діяльності та подані за формою і в обсязі, визначеними Правилами складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затвердженими Постановою Правління Національного Банку України від 25.11.2021 №123, та подані згідно правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України з дотриманням загальних вимог до складання звітності, порядку її підписання та подання до Національного банку, визначених Правилами організації статистичної звітності, затвердженими постановою Правління Національного банку України від 13.11.2018 № 120 (зі змінами) та постановою Правління Національного банку України від 25.06.2020 № 84; та 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 Нацкофінпослуг від 26.09.2017 року за № 3840, зі змінами та доповненнями, діючими до 31.12.2021року.

Отриманою інформацією про предмет завдання є результат оцінювання і перевірки предмету завдання – вимог, стосовно річних звітних даних (даних звітності), встановлених Правилами, відносно означених нижче критеріїв, тобто інформація, що отримана аудитором в результаті застосування критеріїв до предмету завдання за період з 01 січня 2021р. по 31 грудня 2021р.

Застосовні критерії

Критерії – це еталонні показники, які використовуються для вимірювання чи оцінювання предмета завдання.

За видом критерії, що застосовні до даного завдання, є встановленими (нормативні акти, встановлені безпосередньо регулятором, а саме, НБУ) з метою конкретного спеціально розробленого заходу контролю, а саме, Правила. Встановлені критерії використані для підготовки інформації з предмета завдання в конкретних умовах цього завдання.

Застосовними критеріями для оцінки і перевірки предмету завдання річних звітних даних (даних звітності) за 2021 рік ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» є затверджений розпорядженням НКФП від 26.09.2017 № 3840 Порядок, та затвержені Постановою Правління Національного Банку України від 25.11.2021 №123 Правила, які є обов'язковими для виконання всіма

учасниками ринку небанківських фінансових послуг, в т. ч. фінансових компаній, згідно якого звітні дані мають бути:

- складені на підставі даних бухгалтерського, управлінського, персоніфікованого обліку, даних обліково-реєструючих систем учасника ринку за 2021 рік;
- містити показники діяльності та подані за формою і в обсязі, визначених законодавством та включає в себе наступні форми:
 - Дані фінансової звітності;
 - Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
 - Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу, та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
 - Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
 - Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
 - Дані про обсяг та кількість договорів гарантії;
 - Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
 - Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, у тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/ позикам;
 - Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії;
 - Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
 - Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;
 - Дані про великі ризики фінансової компанії.

Дотримання вимог цього Порядку та Правил складання та подання даних звітності фінансової установи є обов'язковим для Товариства.

Аудитор вважає, що застосовні критерії є прийнятними для оцінки предмета завдання і мають такі характеристики, як: доречність, повнота, надійність, нейтральність, зрозумілість.

Критерії є доступними для визначених користувачів, вони дають змогу зрозуміти, як вимірювався чи оцінювався предмет завдання, критерії оприлюднені а також включені та чітко сформульовано в поданні інформації з предмета завдання.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для формування інформації в Звітних даних (даних звітності), що складається Товариством для цілей подання до Національного банку України.

Процедури, які застосовував аудитор для отримання доказів при оцінці і перевірці предмету завдання, включали, в більшій мірі, процедури запитів, підтверджень, опитування управлінського персоналу, отримання доказів із зовнішніх джерел, та аналітичні процедури.

Методи, які застосовував аудитор при виконанні процедур, включали перевірку, порівняння, аналіз, опитування та інші.

Властиві обмеження

Аудитор не визначає будь-яких значних властивих обмежень, що асоціюються з оцінюванням і перевіркою предмету завдання щодо застосовних критеріїв, окрім того, що оцінюються і перевіряються аудитором виключно застосування встановлених критеріїв щодо звітних даних ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС», підготовлених та поданих до НБУ 29 вересня 2022 року за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року.

Виконуючи завдання з надання впевненості щодо звітних даних компанії за 2021 рік, аудитор не здійснює та не висловлює судження щодо достовірності звітних даних Товариства майбутніх періодів, внаслідок змін в обставинах, що безпосередньо пов'язані з веденням господарської діяльності та наданням фінансових послуг Товариством. В тому числі, аудитор звертає увагу на те, що достовірність та повнота річної фінансової звітності Товариства за 2021 рік, підтверджена окремо в межах виконання завдання з аудиту, за яким надавався окремий звіт незалежного аудитора та була висловлена думка без застереження.

Відповідальність відповідальної сторони та аудитора

Управлінський персонал Товариства, в особі директора, відповідає за предмет завдання та оцінювання предмета завдання стосовно застосовних критеріїв, а завданням аудитора є незалежне надання звіту щодо інформації про предмет завдання.

Відповідальність відповідальної сторони

Відповідальна сторона, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС», зокрема його управлінський персонал та особи, яких наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за предмет завдання та оцінювання предмета завдання стосовно застосовних критеріїв, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітних даних (даних звітності), що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Керівник фінансової компанії несе відповідальність за порядок заповнення (складання), повноту, достовірність та дотримання строку подання даних звітності до Національного банку.

Відповідальність за первинні, розпорядчі, установчі, звітні та інші документи надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідно до ст. 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII управлінський персонал Товариства несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудиторю для надання аудиторських послуг.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, а саме, директор, несе відповідальність за нагляд за процесом формування звітних даних (даних звітності) Товариства.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є отримання обґрунтованої впевненості стосовно того, чи не містить інформація з предмету завдання суттєвих викривлень, а також висловлення висновку стосовно результату оцінки предмета завдання в письмовому звіті, що містить висновок щодо обґрунтованої впевненості та описує підґрунтя для такого висновку.

Аудитор виконав завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема у відповідності із МСЗНВ № 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Аудитор дотримувався вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» та впровадив комплексну систему контролю якості, включаючи документовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Аудитор дотримався вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Виконання завдання з надання впевненості передбачає виконання певних процедур для отримання доказів щодо предмету завдання. Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що інформація, котра міститься у звітних даних Товариства в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 (переглянутий), завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 звітних даних.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000 (переглянутий), ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Ми несемо відповідальність за формування нашого судження стосовно поставленого завдання, що ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту.

Огляд виконаної роботи

При виконанні завдання аудитор керувався Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), які є обов'язковими для застосування при виконанні завдань, й викладених на офіційному сайті Міністерства фінансів України, зокрема у відповідності із МСЗНВ №3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Виконання завдання включало, за допомогою згаданих вище методів, проведення відповідних процедур з метою отримання доказів для оцінки і перевірки застосування критеріїв внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 2021 рік; дані про укладені та виконані договори; інформація щодо структуру основного капіталу та активів фінансової установи станом на 2021 рік; інформація про структуру інвестицій фінансової компанії, дані про великі ризики фінансової установи; внутрішні, розпорядчі, первинні та установчі документи компанії, та ін. А також, отримання впевненості чи не містять дані та інформація, що покладені в основу, суттєвих викривлень в їх достовірності, в повноті зазначеної інформації і даних, їх відповідності документації і подіям, які видавалися та/або відбувалися під час діяльності товариства впродовж звітного періоду.

Характер, час та обсяг обраних процедур при виконанні нашого завдання залежать від нашого професійного судження, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення. Оцінюючи ризики, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, доречні для підготовки звітних даних Товариства. При виконанні завдання аналізувались, перевірялись, порівнювались дані документів (наказів, розпоряджень, договорів, даних з реєстраційної системи, тощо), дані бухгалтерського обліку.

Основа для висновку

Ми виконали завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 (переглянутий). Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання впевненості щодо звітних даних» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо звітних даних Товариства, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги». Метою створення та підтримання системи контролю якості є отримання достатньої впевненості у тому, що сама компанія та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог та звіти, які надаються відповідають обставинам.

Аудитор не мав обмежень по обсягам вибірки для виконання завдання чи обмежень по часу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і відповідними для надання висновку, розрахованого на підвищення ступеня довіри визначених користувачів, які не є відповідальною стороною, до інформації про предмет завдання. Отримані докази ми вважаємо надійними.

Висновок

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо звітних даних (даних звітності) фінансової компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

На нашу думку, звітні дані (дані звітності) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за 2021 рік, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і які включено до річних звітів компанії й подані до Національного банку України, в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою Правління НБУ від 25.11.2021 № 123, діючими з 01.01.2022 року, та 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 Нацкофінпослуг від 26.09.2017 року за № 3840, зі змінами та доповненнями, діючими до 31.12.2021 року. Звітні дані (дані звітності) компанії складені на підставі даних бухгалтерського обліку за 2021 рік, та містить показники діяльності й подані за формою і в обсязі, визначеними цими Правилами та відповідають Реєстру показників звітності небанківських фінансових установ щодо організації статистичної звітності.

У звітних даних за 2021 рік фінансової компанії ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» ми не виявили суттєвої невідповідності між інформацією, викладеною в звітних даних й фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Звіт з надання впевненості незалежного аудитора, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних (даних звітності) ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС» за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року надано на виконання Договору № 15/11-22 про виконання завдання з надання впевненості від 15 листопада 2021 року для подання до Національного банку України, на вимогу Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління Національного Банку України від 24.12.2021 № 153, (п. 487), й не може бути використаний в інших цілях.

Аудиторка:

Колесник Л.М.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100547)

Директорка ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:
аудиторка

Безуглова Н.І.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

МП

Адреса ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:

Україна, 20300,
м. Умань, Черкаської обл.,
вул. Європейська, 50, к. 51.

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

Дата звіту аудитора:

06 жовтня 2022 року



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	м Київ Шевченківський район	за ЄДРПОУ	39806926		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОГТГ	UA800000000000078669		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 259	за КВЕД	64.99		
Адреса, телефон	вулиця Дмитрівська, буд. 92-94, оф. літера А, м. КИЇВ, 01135		2278375		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	12	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 922	1 471
первісна вартість	1011	2 947	3 254
знос	1012	1 025	1 783
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 922	1 471
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	727	938
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дедукції перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	172	2 783
з бюджетом	1135	130	181
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	56	286
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	73 758	99 511
готівка	1166	73 582	98 390
рахунки в банках	1167	176	581
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	74 843	103 699
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	76 765	105 170

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	16	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 568	7 906
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	30 584	32 922
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Гривне фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	3 724
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	37 726	54 960
розрахунками з бюджетом	1620	399	626
у тому числі з податку на прибуток	1621	132	376
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	565	868
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 371	2 329
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 120	9 741
Усього за розділом III	1695	46 181	72 248
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	76 765	105 170

Керівник

Головний бухгалтер



Гкаченко Антон Сергійович

Вовк Вікторія Вікторівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць із територій територіальних громад.

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

Партнер з аудиту аудиторка Івану-Косишук Л. М.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
39806926		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	95 389	287 470
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(11 460)	(4 709)
Витрати на збут	2150	(-)	(3)
Інші операційні витрати	2180	(75 211)	(279 889)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 718	2 869
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(95)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 772)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 851	2 869
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(513)	(516)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 338	2 353
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	2 338	2 353

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 004	2
Витрати на оплату праці	2505	18 652	12 805
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 192	2 754
Амортизація	2515	758	488
Інші операційні витрати	2520	62 065	21 252
Разом	2550	86 671	37 301

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 Антон Сергійович

Головний бухгалтер



Олександрівська
 Ткаченко Антон Сергійович
 з аудиту
 аудиторка
 КОСЛОВИЧ Л.М.
 «АУДИТОРСЬКА
 «МОНОЛІТ»
 3357002
 УКРАЇНА

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ ФІНАНС"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
39806926		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	20 159 891	9 880 284
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(25 344)	(9 894)
Праці	3105	(14 865)	(11 228)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 243)	(2 956)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 951)	(2 881)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(269)	(280)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20 150 586)	(9 867 846)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(17 345)	(24 984)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-56 443	-39 505
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 044	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 339	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(11)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3 694	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-52 749	-39 505
Залишок коштів на початок року	3405	73 758	71 510
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	78 502	41 753
Залишок коштів на кінець року	3415	99 511	73 758

Керівник

Ткаченко Антон Сергійович

Головний бухгалтер

Рибак Світлана Олександрівна



Партнер
з аудиту
аудитор

Колесник Л.М.



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	-	-	-	-	2 353	-	-	2 353
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	16	5 568	-	-	30 584

Керівник

Ткаченко Антон Сергійович

Головний бухгалтер

Вовк Світлана Миколаївна



*Керівник
з аудиту
аудиторка*

Галина Колесник Л.М.



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	-	-	-	-	2 338	-	-	2 338
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	-	16	7 906	-	-	32 922

Керівник

Ткаченко Антон Сергійович

Головний бухгалтер

Вовк Світлана Олександрівна



Паронес з аудиту аудиторська фірма Коєсник А.М.



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

за 2021 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»
станом на 31.12.2021 року

код ЄДРПОУ –39806926

м. Київ
2022 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 2021 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 2021 року, звіт про фінансові результати за 12 місяців 2021 року, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за 12 місяців 2021 року, 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 неправомірно.

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.

Керівництво компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Фінансова звітність за фінансовий період, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена для подання до фіскальних й статистичних органів від імені товариства директором Наказом № 2 ГД від 20 лютого 2022 року, повний пакет фінансової звітності за 2021 рік до випуску, затверджено директором, згідно повноважень, Наказом № 3 - ГД від «17» вересня 2022 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор



Ткаченко А.С.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31 грудня 2021 року
(в тис. гривень)

	№ Примітки	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
Актив			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	5.2.	0	0
Незавершені капітальні інвестиції			
Основні засоби	5.1.	1471	1922
Довгострокові фінансові інвестиції:			
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Усього необоротних активів		1471	1922
Оборотні активи			
Запаси	5.5.	938	727
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5.3.1.	2783	172
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		181	130
Інша поточна дебіторська заборгованість		286	56
Поточні фінансові інвестиції			
Гроші та їх еквіваленти:	5.3.1	99511	73758
Готівка		98390	73582
Рахунки в банках			
Інші оборотні активи		-	
Усього оборотних активів		103699	74843
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		105170	76765
Пасив			
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5.3.2.	54960	37726
Кредиторська заборгованість за:			
розрахунками з бюджетом	5.3.2.	626	399
розрахунками зі страхування		0	0
розрахунками з оплати праці		868	565
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами			
Поточні забезпечення	5.6.	2329	1371
Інші поточні зобов'язання	5.3.2	13465	6120
Усього поточних зобов'язань та забезпечень		72248	46181
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.7.	25000	25000
Резервний капітал		16	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.7	7906	5568
Усього власного капіталу		32922	30584
Баланс		105170	76765

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 12 місяців 2021 року, що закінчилися 31 грудня 2021 року

(в тис. гривень)

		12 місяців 2021 рік	12 місяців 2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Інші операційні доходи	5.8.	95389	287470
Усього доходу			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Адміністративні витрати	5.8.	(11460)	(4709)
Витрати на збут		(0)	(3)
Інші операційні витрати		(75211)	(279889)
Усього витрат			
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)		8718	2869
Інші фінансові доходи			
Інші доходи			
інші витрати		(5867)	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)		2851	2869
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(513)	(516)
Чистий фінансовий результат (прибуток)	5.7	2338	2353

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 12 місяців 2021 року, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тис. гривень)

№ Примітки	За 12 місяців 2021 року	За 12 місяців 2020 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	20159891
Витрачання на оплату:		9880284
Товарів (робіт, послуг)	(25344)	(9894)
Праці	(14865)	(11228)
Відрахування на соціальні заходи	(4243)	(2956)
Зобов'язань із податків і зборів, із них:	(3951)	(2881)
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	(269)	(280)
Витрачання на оплату авансів	(0)	0
Інші витрачання	(20167931)	(9892830)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(56443)	(39505)
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	5044	
Надходження від погашення позик	(1339)	
Витрачання на надання позик		
Витрачання на погашення позик	(11)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	5.10.	(52749)
Залишок коштів на початок року	5.4.	73758
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		71510
Залишок коштів на кінець року	5.4	78502
		41753
		99511
		73758

Звіт про власний капітал

за 12 місяців 2021 року, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тис. гривень)

№ Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок 2020 року	25000	16	3215	28231
Коригування				
Скоригований залишок на початок року	25000	16	3215	28231
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	2353	2353
Відрахування до резервного капіталу			-	
Разом змін в капіталі			2353	2353
Залишок на кінець року	25000	16	5568	30584
Залишок на початок 2021 року	25000	16	5568	30584
Коригування				
Скоригований залишок на початок 2021 року	25000	16	5568	30584
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			2338	2338
Відрахування до резервного капіталу				
Разом змін в капіталі			2338	2338
Залишок на кінець 2021 року	25000	16	7906	32922

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»
станом на 31.12.2021 року
(код ЄДРПОУ –39806926)

I. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності

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» - середньооблікова кількість працівників за 12 місяців 2021 року – 259 осіб.

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

Учасник (юридична особа – назва, фізична особа)	Частка в статутному капіталі, тис. грн.	Частка в статутному капіталі
Ткаченко Антон Сергійович Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна	25 000 000,00	100
В С Ь О Г О	25 000 000,00	100

Кінцевий бенефіціарний власник - Ткаченко Антон Сергійович, країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна. Тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 100.

В звітному періоді Товариство не нараховувало та не сплачувало дивіденди учасникам. Відсутні раніше нараховані та не виплачені дивіденди.

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.

Товариство має ліцензії:

- на надання послуг з факторингу;
- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;
- надання гарантій;
- надання послуг з фінансового лізингу.

Також товариство має ліцензії:

- на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків видану 06.08.2019р., та
- на торгівлю валютними цінностями, видану 24.05.2021р.

Всі ліцензії діють безстроково.

Звітний період: 12 місяців 2021 року, що закінчився 31.12.2021 р.

На діяльність підприємства не має істотного впливу сезонність або циклічність факторів протягом звітного року.

В структурі компанії не відбулося істотних змін, зокрема об'єднання бізнесу, зміна істотної участі, придбання чи втрата контролю над дочірніми підприємствами та довгостроковими інвестиціями, реструктуризація чи припинення діяльності Товариства.

Товариство не має виділених операційних сегментів, компонентів суб'єкта господарювання.

Під час своєї діяльності в попередніх звітних періодах Товариство не займалось випуском, викупом і погашенням боргових і пайових цінних паперів.

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.

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

Законодавчою основою застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (в подальшому – МСФЗ) є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в який було внесено відповідні зміни.

Незалежно від застосовуваного пакету стандартів товариство зобов'язане виконувати норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Порядку подання фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо.

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

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV 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) на 31.12.2021р.,
- ✓ Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 12 міс 2021 року, що закінчився 31.12.2021 року;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 міс 2021 року,

✓ Звіт про власний капітал за 12 міс 2021 року.

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.

До Державної фіскальної служби та до Державної служби статистики України фінансова звітність подана з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством та складається з:

✓ Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021р.,
✓ Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 12 міс 2021 року, що закінчився 31.12.2021 року;

✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 міс 2021 року,

✓ Звіт про власний капітал за 12 міс 2021 року.

У фінансовій звітності компанія дотримувалася тих самих облікових політик і методів обчислення, що й в попередньому звітному періоді.

Дана фінансова звітність містить всю інформацію, обов'язкову для розкриття в рамках річної фінансової звітності, і повинна розглядатися спільно з фінансовою звітністю за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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.

Погіршення очікування розвитку економіки України відбулося через певний набір факторів - тут і карантин, і енергетична криза в Європі, і очікування можливого російського вторгнення.

За оцінками Національного банку України на кінець 2021 року зовнішнє середовище стало для української економіки більш загрозливим. Насамперед це пов'язано з ескалацією конфлікту з Російською Федерацією. Нацбанк вже не перший рік перебуває в готовності до ескалації з боку країни-агресора Росії. З наслідків цієї ескалації ми бачимо істотне зростання цін на газ в Європі, що ставить певні загрози для української економіки.

Звертаємо Вашу увагу на те, що в 2021 році, 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. Хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу 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, в 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.

Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив політичних, економічних та соціальних явищ на діяльність Товариства є тимчасовим й не матиме суттєвих економічних наслідків.

3. 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.

Фінансова звітність складено на основі припущення про безперервність діяльності товариства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариством прийнято припущення про те, що воно не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

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

4.1. Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 2021 року.

Нові стандарти, ефективна дата яких - початку звітного періоду, й які раніше товариством не застосовувались.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2021 року:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і 	01.01.2021 року

	<ul style="list-style-type: none"> розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. <p>Дострокове застосування було дозволено</p>	
<p>Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19;</p>	<p>Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ.</p> <p>Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено.</p> <p>Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.</p> <p>Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін; -будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022); -немає суттєвих змін до інших умов оренди. <p>Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності.</p> <p>Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".</p> <p>Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> застосування орендарем практичного прийому, передбаченого п. 46А МСФЗ 16 до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, які відповідають умовам, викладеним у п. 46В МСФЗ 16; природи договорів, щодо яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16, якщо він не застосовував цей прийом до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19; суми, визнаної у прибутках або збитках звітного періоду з метою відображення змін в орендних платежів, пов'язаних з поступками в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, до яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16 	<p>Відсутня, оскільки стосується лише прикладу</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Реформи IBOR не мають впливу на формування фінансової звітності нашої компанії. 2. Ми не мали поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19; 		

Станом на 31 грудня 2021 року прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефекти вна дата
<p>МСБО 16 «Основні засоби»</p> <p>Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	01 січня 2022 року
<p>МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»</p> <p>Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).</p> <p>Дострокове застосування дозволено.</p>	1 січня 2022 року
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</p> <p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.</p> <p>Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2022 року
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1</p> <p>Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p> <p>Дострокове застосування дозволено.</p>	1 січня 2022 року
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9</p> <p>Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2022 року
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41</p> <p>Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2022 року
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p> <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, 	1 січня 2023 року

<p>якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітної періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітної періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»</p> <p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2022 року
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість».</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Дострокове застосування дозволено.</p>	1 січня 2023 року
<p>Страхові контракти МСФЗ 17</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору <p>Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2023 року

Компанія у фінансовій звітності за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

Виправлення помилок

Ця фінансова звітність не містить виправлення помилок попередніх звітних періодів.

4.2. Концептуальна основа

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

Фінансова звітність Товариства за 2021р., відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2021р., фінансові результати та рух грошових коштів за 2021 рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

4.3. 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.

4.4. Основи положення облікової політики та складання фінансової звітності

«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.

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.

«Фінансові інвестиції»

Довгострокові та короткострокові фінансові інвестиції обліковуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, які не мають фіксованого терміну погашення, обліковуються 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 рахунка підприємства, в касах 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 кредитних збитків
- 3) Забезпечення інших витрат політикою не передбачено

«Оподаткування»

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

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 вигід, 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 у 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) 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; згідно положень Товариства;

в) виплати при звільненні.

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

5. Розкриття інформації за окремими елементами фінансової звітності

Виправлення помилок. Ця фінансова звітність не містить виправлення помилок попередніх звітних періодів.

Зміна в оцінках сум, відображених у попередніх річних фінансових звітах. Не відбулося змін в оцінках сум, відображених у попередніх річних фінансових звітах.

Не типові операції. В звітному періоді відсутні операції, які не є типовими за своїм характером, обсягом чи сумами або впливом, що впливають на активи, зобов'язання, власний капітал, чистий прибуток чи на потоки грошових коштів.

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 періоду, придбання та вибуття основних засобів, має наступний вигляд:

За 12 місяців 2021 року

Найменування показника	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Залишки на початок періоду (первісна вартість) На 01.01.2021	-	2940	7	-	2947
Надійшло за 12 місяців 2021 року	-	307	-	-	307
Вибуло за 12 місяців 2021 року	-	-	-	-	-
Залишки на кінець періоду (первісна вартість) На 31.12.2021	-	3247	7	-	3254

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

За 12 місяців 2021 рік:

Найменування показника	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Залишки на початок періоду (первісна вартість)	-	1019	6	-	1025
Нараховано амортизації 12 місяців 2021 року	-	758	0	-	758
Вибуло за 12 місяців 2021 року	-	-	-	-	-
Залишки на кінець періоду (первісна вартість)	-	1777	6	-	1783

Товариство не має на кінець періоду зобов'язання з придбання основних засобів.

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

Розглянувши наявність ознак знецінення необоротних активів на дату складання проміжної фінансової звітності, ознак знецінення активів не виявлено.

В звітному періоді визнання збитку від знецінення фінансових активів, основних засобів, нематеріальних активів або інших активів і сторнування такого збитку від знецінення не відбувалось з за не виявлення ознак знецінення.

В звітному періоді не проводилось сторнування будь-яких резервів за витратами на реструктуризацію.

Товариство не має на відповідальному зберіганні основних засобів, що належать іншим господарським об'єктам, товариство не має майна на зберіганні в інших господарських об'єктах.

Товариство не має основних засобів, чи інших активів, що знаходяться на непідконтрольній Україні територіях, чи в зоні ведення бойових дій.

Товариство не має майна, отриманого під надані гарантії чи позики.

В товариства відсутня інвестиційна нерухомість.

Актив з права користування орендованим приміщенням станом на 01.01.2021 відсутній.

5.2. Нематеріальні активи

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	12
Надійшло/нараховано за 12 місяців 2021 року	-	
Вибуло за 12 місяців 2021 року	-	-
Залишки на кінець періоду	12	12

Структура нематеріальних активів станом на 31.12.2021 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;
- посилання 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 31.12.2021	На 31.12.2020
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	Предмет заборгованості	Назва контрагента	На 31.12.2021р. тис грн.	На 31.12.2020р. тис грн.
1	2	3	4	5	6
Фінансові активів, що оцінюються за амортизованою вартістю					
1	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
2	Інша дебіторська заборгованість			-	
3	Факторинг (за наявності операцій)	-	-	-	-
4	Позики надані	-	-	-	-
5	Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	X		-	
7	Разом	X	X		

Пере класифікація 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 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2783	172
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	181	130

Інша поточна дебіторська заборгованість :	286	56
В т.ч.		
Сплачені лікарняні співробітникам	67	56
Сплачений аванс за роботи, товари, послуги	219	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0

Зміни в класифікації фінансових активів в результаті зміни призначення таких активів відсутні.

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 31.12.2021р.	На 31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54960	37726
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	626	399
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	868	565
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.	12070	7491
- поворотна фінансова допомога	9741	6120
- розрахунки з іншими кредиторами за іншими операціями	2329	1371

Будь-які невиконання зобов'язань за позиками або порушення кредитних угод, які не виправлені до кінця звітної періоду включно відсутні.

Товариство очікує погашення вищевказаної заборгованості протягом 2022 року.

Характеристика фінансових зобов'язань

№п/п	Вид фінансового зобов'язання	Предмет заборгованості	Назва контрагента	На 31.12.2021	На 31.12.2020
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				
3	Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю	X	X		

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. Використовується ринковий метод оцінки. Вихідними даними є офіційні курси НБУ. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості – перший (спостережувані).

Станом на 31.12.2021р. грошові кошти товариства склали 99511 тис. грн. та були представлені наступними категоріями: каса – 98390 тис. грн., поточні рахунки в національній валюті – 581 тис. грн.

Грошові кошти в касі складаються з:

А) каса в національній валюті – 24715 тис. грн.,

Б) в іноземній валюті – 74215 тис. грн., а саме

- 937940 євро, що відповідає еквіваленту в національній валюті 28866 тис. грн.
- 1250365 долара США, що відповідає еквіваленту в національній валюті 34020 тис. грн.
- 11417047 рос. руб., що відповідає еквіваленту в національній валюті 4199 тис. грн.
- 35723 фунтів стерлінгів, що відповідає еквіваленту в національній валюті 1307 тис. грн.
- 682796 злотих, що відповідає еквіваленту в національній валюті 4568 тис. грн.
- 19173 молдавських лей, що відповідає еквіваленту в національній валюті 29 тис. грн.
- 5793 румунських лей, що відповідає еквіваленту в національній валюті 36 тис. грн.
- 247250 чеська крона, що відповідає еквіваленту в національній валюті 305 тис. грн.
- 2633500 венг. форинт, що відповідає еквіваленту в національній валюті 219 тис. грн.
- 22090 швейц. франк, що відповідає еквіваленту в національній валюті 655 тис. грн.
- 2490 юань, що відповідає еквіваленту в національній валюті 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів не відбувалось.

Зміни в класифікації фінансових активів в результаті зміни призначення таких активів не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(в тисячах гривень)	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020 р.

1	2	3	4	5
Фінансові активи (дебіторська заборгованість)	3250	358	3250	358
Грошові кошти та їх еквіваленти	99511	73758	99511	73758

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 31.12.2021 р. складає 938 тис. грн.

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

Списання запасів до чистої вартості реалізації чи сторнування такого списання відсутні.

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 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
Поточні забезпечення на заробітну плату (Резерв відпусток)	2329	1371

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 31.12.2021 р. складає 2329 тис. грн.; станом на 31.12.2020 р. складає 1371 тис. грн.

5.7. Капітал товариства

Статутний капітал складається з внесків учасників.

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

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

В 2021 році та за 2021 рік дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників. Станом на 01.01.2021 р. капітал товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 25 000 тис. грн. та нерозподілений прибуток у розмірі 5568 тис. грн. Зареєстрований капітал повністю сплачений.

Станом на 31.12.2021р. капітал товариства складає:

- зареєстрований капітал у розмірі 25 000 тис. грн.,
- резервний капітал – 16 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток у розмірі 7906 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. капітал товариства складає:

- зареєстрований капітал у розмірі 25 000 тис. грн.,
- резервний капітал – 16 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток у розмірі 5 568 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 12 місяців 2021 рік складаються з іншого операційного доходу у розмірі 95 389 тис. грн.

Доходи товариства за 12 місяців 2020 рік складаються з іншого операційного доходу у розмірі 287 470 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 2021 року витрати товариства склалися з адміністративних витрат у розмірі 11 460 тис. грн., витрат на збут 0 тис. грн., інших операційних витрат у розмірі 75 211 тис. грн.

Інші операційні витрати за звітний період складаються, витрати на заробітну плату працівникам відділень 18 596 тис. грн., витрати на обов'язкове державне соціальне страхування 4 192 тис. грн., витрати на операційну оренду 18 827 тис. грн., витрати на охорону 1 072 тис. грн., витрати на відрядження 5 396 тис. грн., технічне обслуговування РРО 280 тис. грн., амортизація 758 тис. грн., інтернет послуги 26 тис. грн., мобільний зв'язок 942 тис. грн., інші послуги 36 582 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 2020 року становлять 516 тис. грн. і складаються із поточного податку на прибуток, за 12 місяців 2021 року становлять 513 тис.грн

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.

Врегулювання судових спорів. В Товариства відсутні не врегульовані судові спори.

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.

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

Товариство має наступні пов'язані сторони по 2021 року:

Список пов'язаних сторін юридичних осіб	Статус/ Природа зв'язків з Компанією
Фізичні особи:	
Ткаченко Антон Сергійович	Учасник, 100%, Директор
Вовк Світлана Олександрівна	Головний бухгалтер
Юридичні особи:	
ТОВ «КИТ- Фінанс» (43129323), Ткаченко Антон Сергійович, кінцевий бенефіціарний власник, 100%	Власник компанії
ПП «Магдалина» (32674839), ТОВ КИТ ГРУП (39052517), ПП Фірма «Дім» (30139306), ТОВ ОА «Фірма КИТ» (30038426) ФОП ТКАЧЕНКО АНТОН СЕРГІЙОВИЧ (3136422056) ПТТ "ЛОМБАРД "КИТ ГРУП ПЛЮС" (39074991) ТОВ КИТ ПЛЮС (39052606), ТОВ "ОХОРОННЕ АГЕНТСТВО "КИТ"(39522497) ТОВ "СВІТЛОФОР" (32950656) ПРАТ "ДІАМАНТ" (24475392)	Ткаченко А.С. є учасником чи кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи з прямий чи опосередкованим вирішальним впливом з відсотком частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі більше 25%

На протязі звітнього періоду, а саме за 12 місяців 2021 року товариство отримало від директора підприємства поворотну фінансову допомогу в розмірі 3 410 тис. грн.

За 12 місяців 2021 року директору підприємства нараховувалася зарплата, загальна сума 227 тис. грн. Дана сума входить до показника «Адміністративні витрати».

Заборгованість підприємства директору станом на 31.12.2021 року становить 8737,91 грн. та відображено в балансі в показнику «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці».

Стосовно вицеперахованих компаній, то компанія ТОВ «Ліберті Фінанс» співпрацює з :

ІПІ «Магдаліною» - характер в'язків договірний, тип операцій зі стороною – орендні відносини, сума підтвердженого боргу на користь ІПІ «Магдаліни» станом на 31.12.2021 року (згідно до акту звірки) становить 1 005 577,44 грн.

ТОВ ОА «Фірма КИТ» - характер в'язків договірний, тип операцій зі стороною – орендні відносини, сума підтвердженого боргу на користь ТОВ «ФК Ліберті Фінанс» станом на 31.12.2021 року (згідно до акту звірки) становить 165 839,00 грн.

Операції з іншими пов'язаними сторонами, та залишки від можливих операцій, що відбулися раніше, на початок й кінець 2021 року відсутні.

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 2021 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 2021 року складають

- інші надходження – 20 159 981 тис. грн. (20159981 тис. грн. надходження від здійснення валютно-обмінних операцій).

Витрачання від операційної діяльності за 12 місяців 2021 року складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) – 23 344 тис. грн.;

- на оплату праці 14 865 тис. грн.;

- на оплату відрахувала на соціальні заходи – 4 243 тис. грн.;

- зобов'язань з податків і зборів – 3 951 тис. грн.;

- витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток – 296 тис. грн.;

- зобов'язань з інших податків і зборів – 0 тис. грн.;

- інші витрачання – 20 168 931 тис. грн. (20167931 тис. грн. вибуття від здійснення валютно-обмінних операцій).

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 12 місяців 2021 року становить – (56433) 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 2021 р. становлять:

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

Витрачання у результаті інвестиційної діяльності за 12 місяців 2021 рік становлять: 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів (надходження) від інвестиційної діяльності протягом за 2021 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 2021 року становлять нуль грн. 5044 тис.грн.

Витрачання у результаті фінансової діяльності за 12 місяців 2021 року: 1350 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності протягом 12 місяців 2021 року склав 3 694 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів (надходження) за звітний період складає (52 749) тис. грн.

Залишок коштів на початок року становить 73 758 тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав за звітний період - 78 502 тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2021р. становить 99 511 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

Під подіями після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події ми розкриваємо в цих примітках до фінансових звітів, так як відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Суттєвою подією в період між датою балансу і датою кінцевого затвердження фінансової звітності до випуску став початок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 2102-IX від 24.02.2022, введено в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В зв'язку з продовженням воєнної агресії Російської Федерації військовий стан продовжено. В зв'язку з війною в товаристві можуть виникати наступні ризики:

- невиконання договірних зобов'язань, які очікуються чи сплачуються протягом року;

- дефіцит робочої сили, та інші, які наперед важко передбачити.

Ми будемо систематично відслідковувати вплив війни на свій бізнес, який буде залежати від конкретних обставин. Ми розкриємо відповідну інформацію щодо фінансового впливу війни в звітності за наступний звітний період.

Основний очікуваний вплив події на дату оцінки, це скорочення очікуваних обсягів надання послуг.

Коригувань активів та зобов'язань Товариства, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності за 2021 рік немає.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 "Події після звітного періоду" щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства за звітний 2021 рік відсутні.

В період між датою балансу та остаточною датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, крім викладених в цій Примітці та в Примітці 2.5., що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності.

Директор



Ткаченко А.С.

*Партнер
з аудиту
аудиторка*



Колешак Л.М.

47
Дані фінансової звітності

станом на 01.01.2022 року

Підприємство ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ ФІНАНС»»

(найменування)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1

Середня кількість працівників

Код форми звітності

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001	1200000	1200000	
накопичена амортизація	1002	1200000	1200000	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	192200000	147100000	-
первісна вартість	1011	294700000	325400000	-
знос	1012	102500000	178300000	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (Стандарт 1) / Довгострокові фінансові інвестиції (Стандарт 25)	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Гудвіл	1050	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	192200000	147100000	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	72700000	93800000	-
Виробничі запаси	1101	-	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція / Готова продукція, що належить до запасів (Стандарт 25)	1103	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	17200000	278300000	
з бюджетом	1135	13000000	18100000	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 1) / поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 25)	1155	5600000	28600000	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7375800000	9951100000	
Готівка	1166	7358200000	9839000000	
Рахунки в банках	1167	17600000	58100000	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	7484300000	10369900000	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	7676500000	10517000000	

Назва	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал:				
Зареєстрований (найвищий) капітал (Стандарт 1) / капітал (Стандарт 25)	1400	2500000000	2500000000	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Експіційний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	1600000	1600000	-
Періодичний прибуток (непокритий збиток)	1420	556800000	790600000	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-
Видучений капітал	1430	(-)	(-)	-
Інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	1495	3058400000	3292200000	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-	-
Привозний фонд	1540	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-
Усього довгострокових зобов'язань і забезпечення (Стандарт I) / довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (Стандарт 25)	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	372400000	-
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3772600000	5496000000	-
розрахунками з бюджетом	1620	39900000	62600000	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	13200000	37600000	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	56500000	86800000	-
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	137100000	232900000	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	612000000	974100000	-
Усього за розділом III	1695	4618100000	7224800000	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	-
Баланс	1900	7676500000	10517000000	-

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Сукупний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	-
Валовий прибуток	2090	-	-	-
збиток	2095	(-)	(-)	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	-

Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	9538900000	28747000000	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1146000000)	(4709000000)	-
Витрати на збут	2150	()	(300000)	-
Інші операційні витрати	2180	(7521100000)	(27988900000)	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	871800000	286900000	-
збиток	2195	()	()	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-	-
Інші доходи	2240/ 2160	-	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	-
Фінансові витрати	2250	(9500000)	()	-
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()	-
Інші витрати	2270/ 2165	(577200000)	()	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	-
Разом доходи	2280	-	-	-
Разом витрати	2285	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (Стандарт 1) /фінансовий результат до оподаткування (Стандарт 25)	2290	285100000	286900000	-
збиток	2295	()	()	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (Стандарт 1) /податок на прибуток (Стандарт 25)	2300	(51300000)	(51600000)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Витрати (доходи) які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-	-
Чистий фінансовий результат (прибуток) (Стандарт 1) /чистий прибуток (збиток) (Стандарт 25)	2350	233800000	235300000	-
збиток	2355	()	()	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	-
Накопичен 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	(233800000)	(235300000)	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	100400000	200000	-
Витрати на оплату праці	2505	1865200000	1280500000	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	419200000	275400000	-
Амортизація	2515	75800000	48800000	-
Інші операційні витрати	2520	6206500000	2125200000	-
Разом	2550	8667100000	3730100000	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
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	-	-	-

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
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	-	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	-
Інші надходження	3095	2015989100000	988028400000	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2534400000)	(9894000000)	-
Праці	3105	(1486500000)	(1122800000)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(424300000)	(295600000)	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(395100000)	(288100000)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(26900000)	(28000000)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(2015058600000)	(986784600000)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)	-
Інші витрачання	3190	(1734500000)	(2498400000)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5644300000	-3950500000	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	-
необоротних активів	3205	-	-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	-
дивидендів	3220	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-
Витрачання на придбання				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	-
необоротних активів	3260	(-)	(-)	-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	-
Отримання позик	3305	504400000	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	-
Погашення позик	3350	133900000	-	-
Сплату дивидендів	3355	(-)	(-)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1100000)	(-)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	369400000	-3950500000	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5274900000	-3950500000	
Залишок коштів на початок року	3405	7375800000	7151000000	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7850200000	4175300000	
Залишок коштів на кінець року	3415	9951100000	7375800000	

44
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) Форма № 3-н

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року		Код форми звітності для надходження	Код форми звітності для видатків
		надходження	видаток	надходження	видаток		
I	2	3	4	5	6	7	8
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	-	-	-	-	-
Коригування на:							
амортизацію необоротних активів	3505	-	X	-	X	-	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	-	-	-	-	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-	-	-
Сплачені відсотки	3585	X	-	X	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження від реалізації фінансових інвестицій:							
необоротних активів	3200	-	X	-	X	-	-
	3205	-	X	-	X	-	-
Надходження від отриманих:							
відсотків	3215	-	X	-	X	-	-
дивідендів	3220	-	X	-	X	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X	-	-
Інші надходження	3250	-	X	-	X	-	-
Витрачання на придбання:							
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-	-	-
необоротних активів	3260	X	-	X	-	-	-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-	-	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:							
Власного капіталу	3300	-	X	-	X	-	-
Отримання позик	3305	-	X	-	X	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X	-	-
Інші надходження	3340	-	X	-	X	-	-
Витрачання на:							
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-	-	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-	-	-

Разом змін у капіталі	4295					233800000	-	-	233800000	
Залишок на кінець року	4300	2500000000			1600000	790600000	-	-	3292200000	

Відповідальна особа



Александр С.

(прізвище, ініціали)

Партнер
з аудиту
аудитор *Владислав Колесник Л.М.*



Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг

станом на 01.01.2022

Найменування фінансової установи або лізингодавця: ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»

Код ЄДРПОУ фінансової установи або лізингодавця: 39806926

(тис. грн)

№ з/п	Показник	Сума/ кількість	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Вид фінансового активу (гроші, майно, боргові зобов'язання), що є предметом договору	Вид клієнта (резидент-нерезидент)	Вид клієнта (юрідична, фізична особа)
1	2	3	4	5	6	7
1	Розмір фінансового активу	20 047 385	Діяльність з обміну валютою	гроші	резидент	Фізична особа
2	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт.	0				
3	Кількість укладених договорів за період, шт.	1 488 922				
4	Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт.	1 488 922				
5	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт.	0				
6	Розмір фінансового активу	112 306	І рошований переказ в національній валюті	гроші	резидент	Фізична особа
7	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт.	0				
8	Кількість укладених договорів за період, шт.	81 852				
9	Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт.	81 852				
10	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт.	0				



Симченко А.С.
(прізвище, ініціали)

Сергій Іванович
Іванов
Іванов



Коваленко Л.М.

Відповідальна особа

дані про вартість акцій, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансування лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу

станом на 01.01.2022

ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»
(найменування лізингодавця)
39806926

(код лізингодавця за СДРІОУ)

№ з/п	Показник	Сума	Вид активу	Джерело фінансування	Галузь економічної діяльності	Строки погашення
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-



Відповідальна особа

Андрей А.С.
(прізвище, ініціали)

47

Партнер
з аудиторської
аудиторської



Колесник С.М.

Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу

станом на 01.01.2022 року

ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»
(найменування лізингодавця)
39806926

(код лізингодавця за СДРІОУ)

№ з/п	Показник	Кількість/ Сума	Вид клієнта/установи	Код резидентності
1	2	3	4	5
1	-	-	-	-

Відповідальна особа



Ігнатенко А.В.
(прізвище, ініціали)

Партнер
з аудиту
аудиторка



Каленка Л.М.

Дані про укладені та виконані договори факторингу,
інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

Найменування фінансової установи ТОВ «Ліберті Фінанс»

Код ЄДРПОУ фінансової установи 39806926

№ з/п	Показники	станом на <u>01.01.2022</u>		Код резидентності клієнта фінансової компанії	Вид факторингу	Код галузі економічної діяльності клієнта фінансової компанії	Тип боржника
		Сума/ Кількість	Вид клієнта фінансової компанії				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Кількість договорів, укладених за звітний період	0	0	0	0	0	0
2	Сума договорів, укладених за звітний період	0	0	0	0	0	0
3	Сума договорів, укладених за звітний період	0	0	0	0	0	0
4	Кількість договорів, виконаних за звітний період	0	0	0	0	0	0
5	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	0	0	0	0	0	0
6	Сума вимог за договорами, приданими за звітний період	0	0	0	0	0	0
7	Сума вимог за договорами, погашеними за звітний період	0	0	0	0	0	0
8	Сума вимог за договорами, відступленими за звітний період	0	0	0	0	0	0
9	Сума резервів, сформованих за звітний період	0	0	0	0	0	0
10	Сума інших змін дебіторської заборгованості за звітний період	0	0	0	0	0	0
11	Сума нарахованої пені/штрафів за звітний період	0	0	0	0	0	0
12	Сума нарахованих процентів за звітний період	0	0	0	0	0	0
13	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	0	0	0	0	0	0



Відповідальна особа

Давченко А.С.
(прізвище, ініціали)

Карпачев Іван
Іван
Іван



Дані про обсяг та кількість договорів гарантії

Найменування фінансової установи: ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»
 Ідентифікаційний код за ЄДРНОУ фінансової установи: 39806926
 станом на 01.01.2022 року

№ з/п	Показники	Обсяг суми за договорами гарантії та поруки, що були укладені, виконані та припинені у звітному періоді	Кількість договорів гарантії та поруки, що були укладені, виконані та припинені у звітному періоді	Стан договору	Тип суб'єкта договору
1	2	3	4	5	6
1	-	-	-	-	-



Відповідальна особа

Григорук А.С.

(прізвище, ініціали)

*Термінер завершено
 з аудиту
 аудиторів*



Калесник Л.М.

51

**Дані про стан виконання та причини припинення
договорів гарантії**

Найменування фінансової установи ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 39806926

станом на 01.01.2022 року

№ з/п	Показники	Сума	Кількість
1	2	3	4
1	-	-	-

Відповідальна особа



Аноченко А.С.
(прізвище, ініціали)

Партнер
з аудиту
аудиторка

Коваленко А.М.

Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позичку, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позичками

Найменування фінансової установи ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 39806926

станом на 01.01.2022 року

№ з/п	Показник	Сума/Кількість	Тип клієнта	Код резидентності	Спосіб укладення договору	Наявність кредитних посередників	Вид наданих ресурсів	Галузь економічної діяльності	Строк погашення	Вид кредитив за цільовим спрямуванням
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

Іванченко А.С.

(прізвище, ініціали)



Картина
з аудиту
аудитором *Корватик С.М.*

**Дані про структуру основного капіталу
та активи фінансової установи**

Найменування фінансової установи ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи

39806926

станом на 01.01.2022 року

Найменування	Номер рядка	Вартість (тис.грн)
1	2	3
Балансова вартість цінних паперів, що не перебувають в біржовому списку	010	-
Векселі придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості	020	-
Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	030	-
Балансова вартість наявних у структурі власності фінансової компанії конструкцій щодо взаємного контролю (зустрічні довгострокові інвестиції) однієї особи над іншою	040	-
Інші фінансові інвестиції фінансової компанії у розмірі 10 і більше відсотків власного капіталу	050	-
Статутний капітал	100	25 000
Додатковий капітал	110	-
Резервний капітал	120	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	130	7 906
Неоплачений капітал	140	-
Субординований борг	150	-
Субординований борг від юридичних осіб	151	-
Субординований борг від юридичних осіб - учасників фінансової установи	152	-
Субординований борг від фізичних осіб - учасників фінансової установи	153	-
Субординований капітал	160	-
Невиконані на кінець звітного кварталу зобов'язання щодо фінансування клієнтів (гарантії, поручительства, безвідкличні зобов'язання з кредитування) (для фінансових компаній групи Б)	170	-
Інші поточні зобов'язання зі строком погашення до 31 дня (для фінансових компаній групи Б)	180	-
Вартість активів (1 група ризику)	210	-
Грошові кошти в касі та в дорозі (1 група ризику)	211	-
Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (1 група ризику)	212	-
Державні цінні папери та доходи, нараховані за ними (1 група ризику)	213	-
Активи, забезпечені державними гарантіями, та доходи, нараховані за ними (1 група ризику)	214	-
Відкличні зобов'язання з кредитування, які надані клієнтам (1 група ризику)	215	-
Вартість активів (2 група ризику)	220	-
Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (2 група ризику)	221	-
Банківські метали, в тому числі поточні та вкладні (депозитні) рахунки в банківських металах (2 група ризику)	222	-
Цінні папери українських емітентів, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України (2 група ризику)	223	-
Цінні папери іноземних емітентів (2 група ризику)	224	-
Іпотечні облігації, які перебувають у біржовому списку, що емітовані фінансовою компанією, більше ніж 50 % яких належить державі або державним банкам (2 група ризику)	225	-
Іпотечні кредити, що включені до складу іпотечного покриття іпотечних облігацій, емітованих фінансовою компанією, більше ніж 50 % яких належить державі або державним банкам (2 група ризику)	226	-
Права грошової вимоги до боржників за операціями кредитування (надання позик), факторингу, фінансового лізингу (зі строком погашення до 31 дня) (2 група ризику)	227	-
Вартість активів (3 група ризику)	230	-
Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (3 група ризику)	231	-
Векселі придбані та одержані, якщо емітовані векселедавцем, цінні папери якого перебувають у біржовому реєстрі принаймні однієї з фондових бірж України (3 група ризику)	232	-
Цінні папери українських емітентів, які перебувають у біржовому списку хоча б однієї з фондових бірж України (3 група ризику)	233	-

Права грошової вимоги до боржників за операціями кредитування (надання позик), факторингу, фінансового лізингу (зі строком погашення до 31 дня) (3 група ризику)	234	-
Права грошової вимоги до боржників, за якими немає порушення режиму сплати (3 група ризику)	235	-
Вартість активів (4 група ризику)	240	-
Кошти на поточних рахунках та депозити в банках, віднесених до категорії неплатоспроможних, та доходи, нараховані за ними (4 група ризику)	241	-
Цінні папери українських емітентів, що не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України, та інші корпоративні права (4 група ризику)	242	-
Векселі придбані та одержані, якщо емітовані векселедавцем, цінні папери якого не перебувають у біржовому списку принаймні однієї з фондових бірж України (4 група ризику)	243	-
Права грошової вимоги до боржників, за якими порушення режиму сплати не перевищує 60 календарних днів (4 група ризику)	244	-
Зобов'язання за всіма видами наданих гарантій, поручительств (4 група ризику)	245	-
Безвідкличні зобов'язання з кредитування, які надані клієнтам (4 група ризику)	246	-
Сума капітальних інвестицій, залишкова вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (4 група ризику)	247	-
Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг (4 група ризику)	248	-
Активи, які не увійшли до інших груп активів (4 група ризику)	249	-
Вартість активів (5 група ризику)	250	105 170

Відповідальна особа



Анощенко А.С.

(прізвище, ініціали)

Партнер
з кредиту
аудиторка



Калешник Л.М.

Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах

Найменування фінансової установи ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 39806926

станом на 01.01.2022 року

№ з/п	Вид рахунку (поточний, депозитний, в банківських металах)	Найменування банківської установи	Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер	Валюта рахунку (вид металу)	Дата погашення	Номер рахунку	Група активів за ступенем ризику	Сума балансу (в копійках)
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ФГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ по АТ Ошад м. КИЇВ	00032129	980 грн	-	UA3032266900000 26004300319003		528 756 48
2	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ МЕГАБАНК м. Харків	09804119	978 Євро		UA3035162900000 00265079782632		0
3	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ Універсал Банк	21133352	980 грн		UA8732200100000 26000001368360		0
4	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ МЕГАБАНК м. Харків	09804119	980 грн		UA6135162900000 00000260432632		21 411 26
5	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ МЕГАБАНК м. Харків	09804119	980 грн		UA8135162900000 00002650326032		1 088 13
6	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ МЕГАБАНК м. Харків	09804119	840 Долар		UA3235162900000 00265058402632		0
7	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ МЕГАБАНК м. Харків	09804119	643 рубль		UA3735162900000 00265086432632		0
8	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПрАТ БАНК ФАМІЛЬНИЙ	20042839	980 грн		UA7833484000000 26522001430010		63 02
9	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПрАТ БАНК ФАМІЛЬНИЙ	20042839	980 грн		UA9833484000000 26500001430010		0
10	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ Альфа Банк	300346	980 грн		UA3430034600000 26502070867801		29 200 00

Відповідальна особа

Іванова А.С.

(прізвище, ініціали)

Петро
Іванов
Іванов



Л.С.

Дані про структуру інвестицій фінансової компанії

Найменування фінансової установи ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»

Ідентифікаційний код за СДРІОУ фінансової установи: 39806926

станом на 01.01.2022 року

№ п/п	Вид інвестицій (цінні папери, корпоративні права)	Найменування емітента або юридичної особи (для корпоративних прав)	Ідентифікаційний реєстраційний код/номер	Вид фінансового інструменту	Частка в статутному капіталі особи, %	Група активів за ступенем ризику	Найменша вартість об'єктів (для цінних паперів)	Балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	корпоративні права		0	0	0	0	0	0

Відповідальна особа

Тарченко А.С.
(прізвище, ініціали)



Таргет
з аудиту
аудиторська



Косенко С.М.

Дані про великі ризики фінансової установи

Найменування фінансової установи ТОВ «ФК «Ліберті Фінанс»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 39806926

станом на 01.01.2022 року

№ з/п	Найменування особи або групи пов'язаних осіб	Вимоги фінансової установи	Обсяг вимоги фінансової установи	Фінансові зобов'язання фінансової установи	Обсяг фінансових зобов'язань фінансової установи	Питома вага в капіталі фінансової установи на дату складання довідки, %
1	2	3	4	5	6	7
1						



Відповідальна особа

Сирченко А.
(прізвище, ініціали)

Таріусь Іванович
з аудиту
аудитором



Коваленко А.М.

58

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

59

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](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

21.10.2021 № 01-03-4/94

№ 173 від 20.10.2021

ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»

вул. Європейська, буд. 50, кв. 51, м. Умань, 20300

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

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

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «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 вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

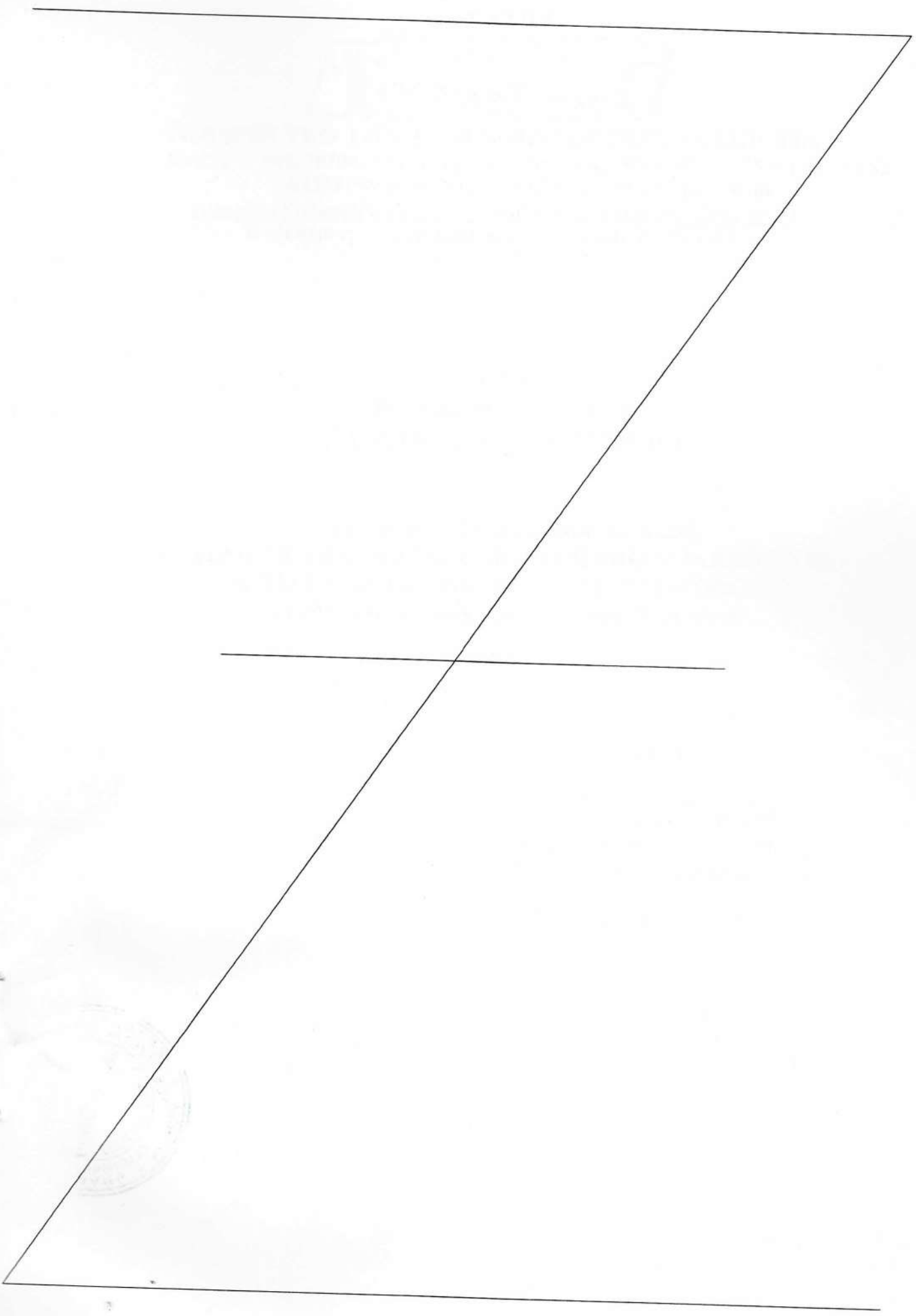
Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

Згідно з оригіналом
директор ТОВ "АФ"Моноліт"
Наталія БЕЗУГЛОВА





Пронумеровано та прошнуровано: (60)

Ширяк аркушів

Дир. ТОВ «АФ «Монolith» Безуглова Н.І.

«06» вересня 2022р.

