

Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC
Ukraine, 01033, Kyiv
Shota Rustaveli street, 31-B
office 26

t +380 67 465 33 44
+380 50 203 52 66
@ akoexperts@ukr.net
www.zeller.ua
www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Національному банку України

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІТУ»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІТУ» (далі по тексту - ТОВ «ФК «МАНІТУ», Компанія, або «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «МАНІТУ» станом 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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Події після дати балансу

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства затверджена до випуску його керівництвом 21 січня 2022 року тому, Примітки до фінансової звітності за 2021 рік не розкривають (Примітка 10 «Події після дати балансу») питання щодо події або умови пов'язані з військовою агресією Російської Федерації на діяльність Товариства.

Проте 24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад Російської Федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії.

Відповідна інформація Товариством не розкрита, або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Товариства, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 4.7. «Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі» в якій зазначено, що існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Товариства зокрема.

Серед суттєвих наслідків глобальної пандемії COVID-19 є чергові хвилі пандемії та поява нових штамів коронавірусу, введення у січні 2021 року всеукраїнського локдауну та повернення низки регіонів країни до посиленних карантинних обмежень протягом 2021 року. Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до проміжної фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту



Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ п/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1	Ризик концентрації	Для Товариства властивий ризик концентрації щодо іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року, яка виникла внаслідок виконання Товариством своїх зобов'язань по Угоді від 08.01.2019 року у сумі 5 000 тис. грн. до ТОВ «ТУХОЛД» (код ЄДРПОУ 42596951), оскільки 39,14% іншої поточної дебіторської заборгованості зосереджено від одного дебітора. Ризик концентрації є досить високим. У процесі аудиту оцінки активів використані процедури аналізу на предмет відповідності справедливій вартості та інші процедури, характерні для оцінки результатів зібраних доказів та написання аудиторського звіту і висновків, зокрема опитування і аналіз; вивчення; спостереження; одержання підтверджень, аналітичні процедури. Крім того, отримано зовнішні підтвердження репутації та фінансового стану Дебітора, та визначено, що його репутація та фінансовий стан не має суттєвих негативних змін.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звітні дані, які складаються Компанією та подаються у відповідності до 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 Нацкомфінпослуг від 26.09.2017 № 3840 (зі змінами).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Звітні дані фінансової компанії за 2021 рік

Компанія підготувала й подала Звітні дані фінансової компанії за 2021 рік. У Звітних даних фінансової компанії за 2021 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах

«Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та 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 управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність

щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 Товариство 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 застосовно, 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 нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства, складеної за останній звітний період вимогам, установленим нормативно-правовими актами у сфері ринків фінансових послуг

За даними повного комплексу фінансової звітності станом на 31.12.2021 року власний капітал Товариства становив 5 517 тис. грн., на дату складання звітності, і складався із Статутного капіталу у розмірі 5 000 тис. грн., додаткового капіталу – 18 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 499 тис. грн.

Власний капітал Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.1, Розд. XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2021 року розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам та становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п.1, пп.5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства сформовані грошовими коштами.

Розмір Статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.



Щодо формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, із зазначенням переліку внесків, унесених в оплату статутного капіталу, реквізитів платіжних документів)

Товариство зареєстровано відповідно до Протоколу № 1 Загальних зборів Учасників Товариства від 31.10.2018 року, державна реєстрація Товариства, як юридичної особи проведена Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 31.10.2018 року, номер запису: 10661020000015374.

Статутний капітал становить 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Частки учасників у Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки, грн.
КОНСОРЦІУМ "БК" Код ЄДРПОУ 41674200; Україна, 01015, місто Київ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, будинок 46/2 ЛІТЕРА А	100	5 000 000
Разом	100	5 000 000

Оплата статутного капіталу здійснювалась грошовими коштами наступним чином:

Учасником Товариства компанією КОНСОРЦІУМ "БК" було сформовано Статутний капітал Товариства в повному розмірі, в сумі 5 000 000 грн., виключного грошовими коштами, шляхом перерахуванням на банківський рахунок Товариства N 26007010008429, відкритий в АКБ "ІНДУСТРІАЛБАНК", МФО 313849, що підтверджується випискою по особовим рахункам, а саме:

№ п/п	Дата	Учасник	Документ	Призначення платежу	Сума, грн.
1	28.12.2018	КОНСОРЦІУМ "БК" ЄДРПОУ 41674200	Виписка з поточного рахунку № 26007010008429, відкритий в АКБ "ІНДУСТРІАЛБАНК", МФО 313849	Номер платіжного документу 1 Внесок до Статутного капіталу ТОВ "ФК "МАНІТУ" згідно Рішення єдиного засновника №1 від 31 жовтня 2018 року. Без ПДВ.	4 126 800,00
2	28.12.2018	КОНСОРЦІУМ "БК" ЄДРПОУ 41674200	Виписка з поточного рахунку № 26007010008429, відкритий в АКБ "ІНДУСТРІАЛБАНК", МФО 313849	Номер платіжного документу 3 Внесок до Статутного капіталу ТОВ "ФК "МАНІТУ" згідно Рішення єдиного засновника №1 від 31 жовтня 2018 року. Без ПДВ.	873 200,00
Всього: 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок					

Відповідно до Договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі ТОВ «ФК «МАНІТУ» від 28.12.2018 року та акту приймання-передачі частки у Статутному капіталі ТОВ «ФК «МАНІТУ» від 28.12.2018 року, частки учасників у Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки, грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	100	5 000 000

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУХОЛД", Код ЄДРПОУ:42596951, Україна, 61003, Харківська обл., місто Харків, МАЙДАН КОНСТИТУЦІЇ, будинок 1, ПДІЗД 6, кімната 66-16		
Разом	100	5 000 000

Первинні документи по формуванню Статутного капіталу Товариства для перевірки надавались в повному обсязі.

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства складає 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок, Учасником сплачено 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок, заборгованість Учасника по сплаті Статутного капіталу перед Товариством станом на 31.12.2021 року не має, що відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року.

Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань по сплаті податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

У Товариства станом на 31.12.2021 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

Щодо інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку фінансових послуг з дати створення

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити діяльність на ринках фінансових послуг, отримана під час проведення аудиту, свідчить про використання коштів для ведення фінансово-господарської діяльності.

Операції по формуванню статутного капіталу шляхом внесення грошових коштів відповідають вимогам чинного законодавства та установчим документам. Показник Балансу (Звіту про фінансовий стан) Зареєстрований (пайовий) капітал відображає загальну вартість активів, що будуть отримані або вже отримані Товариством, як внески власників (засновників і учасників) у його капітал.

Щодо інформації про пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними особами Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУХОЛД" (Код ЄДРПОУ: 42596951);

- кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи - Овдієнко Юлія Вікторівна, 07.02.1976 р.н., ПІН 2779617923; громадянка України, місце проживання- смт Андріївка Балаклійського району Харківської області, вул. Балаклійська, 242, відсоток частки статутного капіталу- 48 %, тип бенефіціарного володіння-опосередковане, через ТОВ "ТУХОЛД", код ЄДРПОУ 42596951.

- кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи - Петренко Ольга Сергіївна, 10.01.1979 р.н., ПІН 2886406905, громадянка України, місце проживання - місто Харків, проспект Перемоги, 64, квартира 427, відсоток частки статутного капіталу- 48 %, тип бенефіціарного володіння опосередковане, через ТОВ "ТУХОЛД", код ЄДРПОУ 42596951.

- суб'єкти господарювання, що перебувають під контролем пов'язаної сторони – бенефіціарного власника:

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	2	3
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ АУТСОРСІНГ ГРУП» Код ЄДРПОУ 36986424	Овдієнко Юлія Вікторівна Україна, 64220, Харківська обл., Балаклійський р-н, селище міського типу Андріївка(з), вул.Балаклійська, будинок 242 Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-ТЕПЛО» Код ЄДРПОУ 41436088	Овдієнко Юлія Вікторівна Україна, 64220, Харківська обл., Балаклійський р-н, селище міського типу Андріївка(з), вул.Балаклійська, будинок 242 Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЗИТРОН ЛТД» Код ЄДРПОУ 36222750	ПЕТРЕНКО ОЛЬГА СЕРГІЇВНА Адреса засновника: Україна, 61204, Харківська обл., місто Харків, проспект Перемоги, 64, квартира 427 Розмір внеску до статутного фонду: 19 000,00 грн Частка (%): 33,3333%

- До управлінського персоналу відносяться:

директор - Безпалый Сергій Олександрович.

Протягом 2021 року управлінському персоналу нараховано та виплачено заробітну плату в розмірі 114 тис. грн., за попередній 2020 рік - 94 тис. грн.

Операції з пов'язаними особами:

Договір надання - поворотної фінансової допомоги (сальдо на 31.12.2021 – 17 337 тис. грн – від компанії засновника ТОВ «ТУХОЛД» (Код ЄДРПОУ 42596951). Виконання умов даної угоди передбачено в сумі 4060 тис. грн. в першому кварталі 2022року, 9067 тис. грн. в другому кварталі 2022 року, 1980 тис. грн. в третьому кварталі 2022року, 2230 тис. грн. в четвертому кварталі.

- Залишки заборгованостей з пов'язаними особами

(тис. грн.)

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2021 року		Сальдо на 31.12.2021року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	

Безпалый Сергій Олександрович	-	2	-	3	Заробітна плата
Безпалый Сергій Олександрович	-	2	-	2	Заборгованість за авансовими звітами (3721)
ТОВ «ТУХОЛД» (код ЄДРПОУ 42596951)	5 000	-	5 000	-	Заборгованість , яка виникла внаслідок виконання Товариством своїх зобов'язань (6852)
ТОВ «ТУХОЛД» (код ЄДРПОУ 42596951)	-	9 950	-	17 337	Заборгованість за отриману ПФД

Інших пов'язаних осіб та інших операцій з пов'язаними особами та їх близькими родичами за звітний період Товариство не здійснювало.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

Щодо інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

В Товариства станом на 31.12.2021 року не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми не виявили будь-яких подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, про склад і структуру фінансових інвестицій.

Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року.

Склад і структуру фінансових інвестицій:

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2021 року складають 6 345 тис. грн – придбані права вимоги.

Щодо інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

Судові позови

Станом на звітну дату ТОВ «ФК «МАНІТУ» є учасником судових процесів: (це таблиця за 2020 рік її необхідно оновити)?????????

Об'єкт	Боржник	Суди	Обтяження
--------	---------	------	-----------

2-х кімнатна квартира, заг. Пл. 43,5 кв.м., житл.пл. 28,5 кв.м. за адресою: м. Харків, вул. Харківських Дивізій, буд. 15, кв. 1	Захаров Євгеній Анатолійович	Харківський районний суд Харківської області № 635/6033/20 с. Даниленко Т.П. (Маніту до Захарова про стягнення заборгованості) -	Відсутні
2-х кімнатна квартира, заг.пл. 46.4 кв.м. за адресою м.Харків, вул.Корчагінців ,буд 15, кв. 114.	Клубань Олексій Володимирович	Фруїзенський районний суд № 645/6370/20 с. Уляніч І.В. (Клубань до Маніту про визнання припиненим договорів) - 16.03. на 16:00	Держинський районний суд № 638/1400/20 с. Аркатова К.В. Клубань О.В.забезпечення Амосова (Корчагинцев) - заборона органам та суб'єктами державної реєстрації прав на нерухоме майно вчиняти будь-які реєстраційні дії, пов'язані з державною реєстрацією речових прав на нерухоме майно та державну реєстрацію обтяжень речових прав па двокімнатну квартиру (від 07.02.20)
3-х кімнатна квартира ,заг.пл. 65.2 кв.м. за адресою :м. Харків, просп. Свободи Людвіга, буд.34, кв.29.	Тагієва Марина Олександрівна	Держинський районний суд № 638/11357/20 с. Латка І.П. (Людвіга Свободи) Тагієва про визнання договору припиненим та виключення запису про іпотеку -	Держинський районний суд № 638/10859/20 с. Шестак О.І. (Людвіга Свободи) Тагієва забезпечення Наклали арешт на квартиру, та заборонили вчиняти будь-які дії щодо вказаної квартири (05.08.20)
2-х кімнатна квартира, заг.пл.44.4 кв.м. за адресою :м. Харків, пр. Тракторобудівників, буд.85Т",кв.75.	Грінченко Тетяна Дмитрівна	Рахуємо для подачі позову в суд	
3-х кімнатна квартира; заг.пл. 56. і кв.м. за адресою :м.Харків , пр. Леніна, буд.24, кв.121	Ведоменко Олександра Вікторівна	Держинський районний суд № 638/15660/18 с. Шестак О.І. (позов Ведоменко О.В. до ПАТ «Надра» про визнання дог. іпотеки припиненим, заявник «Гефест») - 09.03. на 11:00	Ухвалою Держинського районного суду м. Харкова від 02.11.2010 року накладено арешт (с. Подує) Скасовують
3-х кімнатна квартира: заг.пл. 59,3 кв.м., за адресою: м. Харків, просп. Героїв Сталінграда, буд. 185, кв. 40	Бобильов Дмитро Сергійович	Оплатує	
житловий будинок 3 прибудовами літ. "Б-1", огорожа №1-4, колодязь №5-6, заг.пл. 582,8 кв.м., за адресою м. Харків, вул. Лібікхета Карла, буд. 24.	Нечитайло Володимир Олексійович	Червопозав.р.с. № 646/5878/20 с. Шелест І.М. (Нечитайло до Маніту про визнання іпотеки припиненим та недійсним спрощене) - 04.03 на 13:45	Червонозаводський районний суд № 646/5878/20 с. Шелест І.М. (Нечитайло подав забезпечення) - задовольнили частково, наклали арешт (від 20.10)
однокімнатна квартира: заг. Пл. 29,6 кв.м. житл. пл. 17.0 кв.м, за адресою: м. Харків, вул Космонавтів, буд. 3, кв. 54	Васильєв Денис Борисович	Продана - Медведєвій Жанні Валеріївні	

однокімнатна квартира: заг.пл. 35,5 кв.м., житл. пл. 19,8; за адресою: м. Харків, вул. Гвардійців-Широнінців, буд 21-А, кв. 85	Дятков Константин Володимир		арешт з квартири за адресою: м. Харків, вул. Гвардійців-Широнінців, буд. 21-А, кв. 85, номер запису про обтяження 2447183, внесений за постановою державного виконавця Московського відділу державної виконавчої служби Харківського міського управління юстиції Трофімовою Т.М. про арешт майна та оголошення заборони на його відчуження від 02.09.2013 року за ВП № 39604114.
2-х кімнатна квартира, заг.пл. 67,6 кв.м., житл.пл. 38,4 кв.м, за адресою: м. Харків, вул. Нлсханівська, буд. 40, кв. 74	Білоусов Олег Михайлович	Комінт. р.с.№ 641/858/20 с. Фанда О.А. (позов Білоусової К.О., Білоусова О.М. до Ей Ті Фінанс, Маніту) про захист прав споживача фінансових послуг та визнання договору недійсним Комінт.р.с. № 641/8625/20 с. Фанда О.А. (позов Білоусів до Маніту про скасування права власності та поновлення в реєстрації) -15.03. па 9:40	
1 кімнатна квартира: заг. пл. 25,7 кв.м., за адресою: м. Харків, вул. Гравдійців-Широїнців, буд. 39-А, кв. 328	Лс Ван Тхионг	Продали - Шесенко Олегу Анатолійовичу 04.12.2020 року	
2-х кімнатна квартира, за адресою: м. Харків, вул. Ейдемена Роберта, буд. 2, кв. 60	Котій Ольга Василівна		
квартира : заг. Пл. 65,6 кв.м., житл. пл. 44,0 кв.м., за адресою: м.Харків, пр. Тракторобдівників, буд. 69-А, кв. 148	Курбанов Джумакуль Рахметович	Московський районний суд № 643/14118/15-ц - позов Надра до боржників задовольнили, рішенням від 01.02.2016 року солідарно стягнули 1 379 410,74 гри.	
3-х кімнатна квартира , заг. 11л. 65,8 кв.м., житл. пл. 39,5 кв. м., за адресою: м. Харків, пров. Титаренківський, буд. 1, кв. 18	Лободенко Михайло Анатолійович	Жовтневий районний суд № 639/2308/19 с. Ермоленко (позов Лободенко О.А. до Лободенко М.А., Надра про поділ майна подружжя, визнання права власності, припинення договору іпотеки (Титаренківська) - 22.02. на 14:00	Жовтневий районний суд № 639/2308/19 с. Ермоленко (Лободенко подала заяву про забезпечення (Титаренківська) заборонили відчуження (17.05.2019)
3-х кімнатна квартира: заг.пл. 75.3 кв.м., житл. пл. 43,8 кв.м., за адресою: м. Харків, вул. Лагерна, буд. 71/1, кв. 99	Гришко Олександр Миколайович		
3-х кімнатна квартира, запо пл. 55,5 кв.м., житл. пл. 41,0 кв. м., за адресою: м. Харків, пр. Косіора, буд. 148, кв. 24	Медяна Людмила Володимирівна		Орджонікідзевський ВДВЕ, ВП 28778569 від 20.09.2011; ВП 28778569 від 11.12.2012; ВП 29086245 від 05.10.2011 року.
приміщення деревообробного	Сагайдак		

Zeller

International Accounting Firm

цеку заг.пл. 1 517,6 кв.м., за адресою: Харківська обл., м. Ізюм, вул. Калініна, 30/2	Владислав Борисович		
будинок заг. Пл. 241,9 кв.м., житл. пл. 107,3 кв.м., за адресою: м. Харків, вул. Бондаренківська, буд. 39	Бондаренко Валерій Владиславович	ХАС № 640/19220/13-ц (апеляція Бондаренко та ОТП на рішення (Бондаренківська) задовольнили, ухвалили нове яким стягнули 8 мільйонів (28.01)	
однокімнатна кв. заг. Пл. 31,8 кв.м., житл. ил., 18,8 кв. м., за адресою: м. Харків, вул. Танкопія, буд. 24, кв. 3	Сдержикова Катерина Сергіївна	Направляємо вимоги	
однокімнатна кв., заг. Пл. 35,0 кв.м., житл. пл. 15,9 кв. м, за адресою: м. Харків, нров. Зерновий, буд. 9, кв. 2	Шеховцова Наталія Олексіївна	Направляємо вимоги	
3-х кімнатна, заг.пл. 64,9 кв.м., житл. пл. 41,6 кв.м., за адресою: м.Харків, пр. Свободи Людвіга, буд. 46, кв. 159	Щербина Роман Анатолійович	Направляємо вимоги	
2-х кімнатна кв., заг. Пл. 45,8 кв.м., житл. пл. 27,4 кв.м, за адресою: м. Харків, вул. Дерев'янка, буд. 3 а, кв. 83	Чичотка Сергій Петрович	Держинський р.с. № 638/961/21 с. Омельченко К.О.(позов Чичотки про визнання уступок та іпотеки недійсним) -	Держинський районний суд № 638/170/20 с. Рибальченко (Чичотка забезпечення (Дерев'янка) - заборонили відчуження (від 13.01)
3-х кімнатна кв., заг. Пл. 65,0 кв.м., житл. пл. 43,9 кв. м. Харків, вул. Гв. Широніпців, буд. 67, кв. 105	Свдокимов Володимир Анатолійович	Направляємо вимоги	
однокімнатна квартира заг.пл. 39,3 кв.м., житл. пл. 19,7 кв.м, за адресою: м. Харків, вул. Тимурівців, буд. 21, кв. 26	Соколюк Максим Вікторович	Направляємо вимоги	
3-х кімнатна квартира заг. Пл. 63,9 кв.м., житл.пл. 42,0 кв.м., за адресою: . Харків, пр. Свободи Людвіга, буд. 46, кв. 96	Корніснко Руслан Олександрович	Направляємо вимоги	
однокімнатна квартира : заг.пл. 37,4 кв.м., житл. пл. 18,5 кв. м. за адресою: вул. Гарібальді, буд. 5, кв. 189	Верещака Сергій Михайлович	Направляємо вимоги	
квартира: заг.пл. 26,0 кв.м., жит.пл. 17,6 кв.м, за адресою: м. Харків, вул. Золочівська, буд. 12, бл. 7, кв. 41; квартира: заг.пл. 19,7 кв.м., житл. пл. 13,1 кв. м. за адресою: м. Харків, вул. Золочівська, буд. 12, бл., 7, кв. 42	Мабана Еме-Марта		АСВГІ 59716799 приватний нотаріус Павелків Т.Л. стягнення коштів, примусове виконання.

Особлива інформація

Дії, які відбулися станом на 31 грудня 2021 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, не відбулись.

Щодо інформації про юридичну особу



Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МАНІТУ" (ТОВ "ФК "МАНІТУ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МАНІТУ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	42585871
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 61003, Харківська обл., місто Харків, МАЙДАН КОНСТИТУЦІЇ, будинок 1, ПІД'ЇЗД 6, кімната 66-16
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 5000000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа; інформація про встановлення вимоги нотаріального засвідчення справжності підпису під час прийняття рішень з питань діяльності юридичної особи та/або вимоги нотаріального посвідчення правочину, предметом якого є частка учасника у статутному (складеному) капіталі (пайовому фонді) юридичної особи; розмір частки засновника (учасника)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУХОЛД", Код ЄДРПОУ:42596951, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 61003, Харківська обл., місто Харків, МАЙДАН КОНСТИТУЦІЇ, будинок 1, ПІД'ЇЗД 6, кімната 66-16, Розмір частки засновника (учасника): 5000000,00
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	Овдієнко Юлія Вікторівна, Україна, Україна, 64220, Харківська обл., Балаклійський р-н, селище міського типу Андріївка(з), вул.Балаклійська, будинок 242. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 48 Петренко Ольга Сергіївна, Україна, Україна, 61107, Харківська обл., місто Харків, пр.Перемоги, будинок 64, квартира 427. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 48
Види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний) 64.19 Інші види грошового посередництва 64.91 Фінансовий лізинг 64.92 Інші види кредитування 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ / ДИРЕКТОР
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	БЕЗПАЛИЙ СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ - керівник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 31.10.2018 Номер запису: 10661020000015374

Інформація для здійснення зв'язку

Телефон 1: +380957411832

ТОВ "ФК "МАНІТУ" здійснює фінансову діяльність у відповідності до свідоцтва, про реєстрацію фінансової установи, виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, дата прийняття та номер рішення про видачу свідоцтва 24.01.2019 року № 116, серія та номер свідоцтва ФК № 1170 та ліцензії на впровадження господарської діяльності у сфері ринків фінансових послуг, а саме:

- Надання послуг з фінансового лізингу. Дата видачі - 07.02.2019 року. Рішення №165;
- Надання послуг з факторингу. Дата видачі - 07.02.2019 року. Рішення №165;
- Надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту. Дата видачі - 07.02.2019 року. Рішення №165

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства у перевіряємому періоді були:

Директор:

БЕЗПАЛИЙ СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ – з початку перевіряемого до кінця перевіряемого періоду (Рішення № 10/07/2019 від 21.08.2019 року);

Головний бухгалтер:

Ветюков О. О. – з початку перевіряемого до кінця перевіряемого періоду (Наказ № 1-к від 14.05.2019 року);

а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Витяг із ЄДР;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.zeller.ua , www.ako.kiev.ua

Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. 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, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір № 05/02 від 09 лютого 2022 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«17» січня 2023 року – «17» лютого 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту

(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)
номер реєстрації у Реєстрі 100411

Л. А. Сивук

Від імені аудиторської фірми

Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року) номер реєстрації у Реєстрі 100413

А. В. Ганенко

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«17» лютого 2023 року

