

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

м. Київ, 2021 рік

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2020 рік.

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС» (далі по тексту – Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - г Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
 - б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.



Директор


(підпис)

Голуб М.В.



ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

№ 3345 в реєстрі АПУ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. (044) 233-41-18

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС» станом на 31 грудня 2020 року

Адресат: - Національному Банку України;

- Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС», код за ЄДРПОУ 42708895, місцезнаходження: 04071, м. Київ, вулиця Хорива, будинок 7, приміщення 2, (далі по тексті – «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

На дату звітності в активах Товариства в статті довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, відображена інвестиція в корпоративні права, яка була придбана за вартістю 4793 тис. грн. та оцінюється Товариством та станом на 31.12.2020 року в сумі 4793 тис. грн. Товариством не розкрито інформація щодо методу оцінки справедливої вартості та вхідні дані, використані для складання таких оцінок, а також вплив оцінок на прибуток або збиток за звітний період, як того вимагає стаття 91 Міжнародного стандарту фінансової звітності 13 Оцінка справедливої вартості. Аудитор не отримав прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для оцінки того, чи метод участі в капіталі було в прийнятний спосіб застосовано. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях вартості фінансової інвестиції на дату звітності.

Примітки до фінансової звітності Товариства за 2020 рік не включають всі розкриття як цього вимагають МСФЗ, а саме: МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», відсутні розкриття щодо кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», а саме: недостатньо розкрита інформація стосовно операцій зі зв'язаними сторонами відповідно до п.17, п.18 МСБО 24.

Недостатнє надання інформації при її розкритті у фінансовій звітності має достатній вплив на фінансову звітність Товариства та може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС» згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національного банку України, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 визначення 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство 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.

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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, 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 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 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 товариства 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС»

Таблиця 1

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС»
Скорочена назва:	ТОВ «ФК «СВАРОГ ФІНАНС»
Код за ЄДРПОУ:	42708895
Місцезнаходження:	04060 Україна, м. Київ, вулиця Хорива, будинок 7, приміщення 2
Державна реєстрація: дата, орган реєстрації, № запису):	Дата запису: 18.12.2018 Номер запису: 10741020000082044
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	Розпорядження Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг №35 від 11.01.2020 р., реєстраційний №13104072, серія ФК №1315, дата видачі свідоцтва 11.01.2020р., код фінансової установи 13
Ліцензії на право здійснення діяльності	Діяльність з надання фінансових послуг, а саме: надання послуг з факторингу, Розпорядження Нацкомфінпослуг від 20.02.2020 №343 надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, Розпорядження Нацкомфінпослуг від 20.02.2020 №343
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	Код КВЕД: 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Перелік учасників Товариства станом на 31.12.2020 року.	Юридична особа-резидент України ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «СВАРОГ», код за ЄДРПОУ 39066870, якому належить 99% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС», що в сумі становить 4 950 000,00 (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Адреса учасника: 03110, Україна, м. Київ, вулиця Пироговського, будинок 19, корпус 6 Фізична особа-резидент України СІЧ ОЛЕКСАНДР ЮРІЙОВИЧ якому належить 1% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС», що в сумі становить 50 000,00 (п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Адреса учасника: 09111, Україна, Київська обл., місто Біла Церква, вулиця Будьонного, будинок 5, квартира 2
Відповідальні особи	Директор: – Голуб М.В. з 18.12.2018 р. (призначений на посаду відповідно до Протоколу №12/18 від 17.12.2019р., по теперішній час). Головний бухгалтер – Договірне обслуговування на умовах аутсорсингу з 16.09.2019р. по теперішній час - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТД «БІЗНЕС КОНСАЛТ», код 42763935
Розмір статутного капіталу на 31.12.2020 р.	5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Інформація стосовно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС».

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо активів .

Необоротні активи

Основні засоби.

Інвестиційна нерухомість

Облік інвестиційної нерухомості відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

Станом на 31.12.2020 року Товариство облікову інвестиційну нерухомість, первісна вартість якої складає 119 тис. грн. Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснювалась за собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та витрати на операцію, які безпосередньо віднесені до придбання активу.

Довгострокові фінансові інвестиції

На дату звітності в активах Товариства в статті довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств відображена інвестиція в корпоративні права ТОВ «БОРГОВІ ІНІЦІАТИВИ», яка була придбана за вартістю 4793 тис. грн. та оцінюється Товариством та станом на 31.12.2020 року в сумі 4793 тис. грн. Товариство застосовує метод участі в капіталі для обліку даної інвестиції. Аудитор не отримав прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації ТОВ «БОРГОВІ ІНІЦІАТИВИ», для оцінки того, чи метод участі в капіталі було в прийнятний спосіб застосовано. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях вартості фінансової інвестиції на дату звітності.

Дебіторська заборгованість.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, у періоді, що перевірявся, проводилась відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2020 поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 11 тис.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 112 тис. грн.

Дебіторська заборгованість є поточною Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Грошові кошти.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства, а саме «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженого постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2020 року залишок грошових коштів Товариства становить 10 тис. грн., та складається з залишку на поточному рахунку, що підтверджується виписками банку. Товариство не має грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання станом на 31.12.2020 року.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

Розкриття інформації щодо розміру зобов'язань і забезпечень.

Облік і визнання зобов'язань і забезпечень Товариства відображається в фінансовій звітності згідно МСБО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2020 р. поточна кредиторська заборгованість за послуги становить 68 тис. грн., за розрахунками з бюджетом 8 тис. грн. (в т.ч. з податку на прибуток 5 тис. грн.), зі страхування – 2 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 9 тис. грн.

Дана кредиторська заборгованість має поточний характер, термін погашення від 1-го до 3-х місяців.

Поточні забезпечення складають 8 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання складають 119 тис. грн.

Інформація про власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНсова КОМПАнія «СВАРОГ ФІНАНС».

Станом на 31.12.2020 р. власний капітал ТОВ «ФК «СВАРОГ ФІНАНС» становить 5021 тис. грн. та має наступну структуру:

Таблиця 2 (тис. грн.)			
Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2020р.	на 31.12.2019р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5000 *	5000
Додатковий капітал	1410	-	404
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього власного капіталу	1495	5021	5404

Статутний капітал становить 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, та відображає зафіксовану в статутних документах загальну вартість активів, які є внеском учасників до капіталу Товариства. Сплачений статутний капітал внесками учасників Товариства виключно грошовими коштами становить у сумі 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Нерозподілений прибуток складає 21 тис. грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Визнання доходів за 2020 рік

У 2020 році загальний дохід склав 240 тис. грн., та представлений іншими операційними доходами на суму 240 тис. грн..

Визнання витрат за 2020 рік

Загальні витрати Товариства в 2020 році складають 214 тис. грн., та складаються з адміністративних витрат на суму 214 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 26 тис. грн., витрати з податку на прибуток 5 тис. грн., чистий фінансовий результат – 21 тис. грн. (прибуток)

Розкриття інформації щодо формування прибутку відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Розкриття інформації в Звіті про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ» ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС» складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020 року на рахунках у банках складає 10 тис. грн.

Розкриття інформації в Звіті про власний капітал (зміни у власному капіталі).

Протягом 2020 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до зменшення розміру власного капіталу, а саме:

Прибуток, отриманий за 2020 рік складає 21 тис. грн.

Інші зміни в додатковому капіталі складають 404 тис. грн. (видаток)

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 5021 тис. грн. та на 21 тис. грн.. є більшим за зареєстрований статутний капітал, який складає 5000 тис. грн.

Розкриття інформації про зв'язані сторони.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС» відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2020 рік.

Станом на 31.12.2020 року зв'язаними сторонами Товариства є:

1. Юридична особа-резидент України ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «СВАРОГ», код за ЄДРПОУ 39066870, якому належить 99% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС», що в сумі становить 4 950 000,00 (чотири мільйони дев'яťсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

2. Фізична особа-резидент України СИЧ ОЛЕКСАНДР ЮРІЙОВИЧ якому належить 1% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС», що в сумі становить 50 000,00 (п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

3. Директор ТОВ «ФК «СВАРОГ ФІНАНС» – Голуб Микола Валерійович.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати. Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату управлінському персоналу Товариства.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство повинно розкрити в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами. Примітки до фінансової звітності Товариства за 2020 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», а саме: недостатньо розкрита інформація стосовно операцій зі зв'язаними сторонами відповідно до п.17, п.18 МСБО 24.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Товариство як учасник ринку фінансових послуг було зачеплено COVID-19.

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я офіційно об'явила пандемію, яка була визвана новим коронавірусом COVID-19. Керівництво Товариства визнало що ця подія не вимагає коригування для фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно фінансовий стан на 31.12.2020 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних з COVID-19. Керівництво Товариства уважно стежить за розвитком подій пов'язаних з пандемією, в тому числі як COVID-19 може вплинути на фінансовий стан Товариства, його клієнтів. Керівництво ще не визначило фінансовий вплив цієї події.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які

можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Розкриття інформації вартості чистих активів ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СВАРОГ ФІНАНС».

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

**Розрахунок вартості чистих активів
ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«СВАРОГ ФІНАНС»
станом на 31.12.2020 року :**

Таблиця 4

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	5235	5404
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	214	0
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2020 року: загальна сума активів/рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595, 1695, 1700, 1800)	5021	5404
Сплачений Статутний капітал	5000	5000
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром сплаченого статутного капіталу	21	404

На кінець звітного періоду розрахункова вартість чистих активів Товариства складає 5021 тис. грн., що на 21 тис. грн. є більшим за розмір сплаченого статутного капіталу Товариства.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Скорочене найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВ «АФ» Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
ТОВ «АФ» Аудит-Стандарт» включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345:	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності:	Ключовий партнер з завдання аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 100406
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	23.04.2021 № 2-23/04-2021-А
- дата початку аудиту	23.04.2021 р.
- дата закінчення проведення аудиту	21.05.2021 р.

Партнер завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. „А”

Дата складання звіту : «21» травня 2021 року

