



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 «ФІН-РАНГ»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» (далі по тексту - ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ», Компанія, або «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2020 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 «ФІН-РАНГ» станом на 31 грудня 2020 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

Міжнародні стандарти аудиту (надалі – МСА) вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю. У зв'язку з тим, що Товариством переоцінка фінансових інструментів, можливість якої передбачена Міжнародними стандартами фінансової звітності та бухгалтерського обліку, не здійснювалася, ми не можемо вважати, що такі фінансові інструменти повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2020 рік.

В Примітках до річного фінансового звіту Товариства, що закінчився 31 грудня 2020 року, встановлено відсутність детальних розкриттів інформації щодо:

- статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відповідно до вимог п. 7 МСФЗ 7, п. п. 65 та 112 МСБО 1;

Аудиторська Компанія «ЗЕЛЛЕР», Товариство з обмеженою відповідальністю. Україна, 01033, Київ, вулиця Шота Руставелі, 31Б, офіс 26. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 2904.



- статті «Інші поточні зобов'язання» відповідно до вимог п. 7 та 39 МСФЗ 7 та п.112 МСБО 1;
- операції з пов'язаними сторонами, відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»: операцій та залишків по операціям з пов'язаними сторонами (Примітка 7.2.);
- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, відповідно до вимог п.п. 31 та 34 МСФЗ 7;

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 активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів у сфері ринків фінансових послуг щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, річна фінансова звітність станом на 31.12.2020 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

3 другої половини 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і світу в цілому. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до річної фінансової звітності станом на 31.12.2020 рік.

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



На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що на момент випуску даної річної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах компанії.

Керівництво компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

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.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 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, 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 2020 рік



Компанія підготувала й подала Звітні дані фінансової компанії за 2020 рік. У Звітних даних фінансової компанії за 2020 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, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами у сфері ринків фінансових послуг

За даними повного комплекту фінансової звітності станом на 31.12.2020 року Власний капітал Товариства становив 5 637 тис. грн., на дату складання звітності, і складався із Статутного капіталу у розмірі 5 100 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 537 тис. грн.

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

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства відповідає установчим документам та становить 5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч) 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)

Відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників № 1 від 14.03.2019 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ», державна реєстрація Товариства, як юридичної особи проведена 14.03.2019 року, номер запису 1 070 102 0000 081652.

Відповідно до Статуту Товариства предметом діяльності ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» є надання фінансових послуг з метою отримання прибутку.

Статутний капітал Товариства складає 5 100 000 (п'ять мільйонів сто тисяч) грн. 00 коп., частки в статутному (складеному) капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

| Найменування Учасника | Вклад Учасника, в гривнях | Відсоток голосів | Розмір частки, в % |
|--|---------------------------|------------------|--------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", Код ЄДРПОУ:41764503 | 5 099 490,00 | 99,99 | 99,99 |
| Восколович Андрій Валерійович (РНОКПП 3066614214) | 510,00 | 0,01 | 0,01 |
| Всього | 5 100 000,00 | 100 | 100 |

Згідно з Протоколом № 2 загальних зборів Учасників ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» від 11 липня 2019 року прийнято рішення про зменшення розміру статутного капіталу Товариства у зв'язку з виробничою необхідністю до 1 000,00 грн. Статутний капітал Товариства розподілено наступним чином:

| Найменування Учасника | Вклад Учасника, в гривнях | Відсоток голосів | Розмір частки, в % |
|--|---------------------------|------------------|--------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", Код ЄДРПОУ:41764503 | 999,90 | 99,99 | 99,99 |
| Восколович Андрій Валерійович (РНОКПП 3066614214) | 0,10 | 0,01 | 0,01 |
| Всього | 1 000,00 | 100 | 100 |

Відповідно до Акту приймання-передачі частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» від



18.07.2019 року ТОВ «ТАНТЕН» передало, а КОНСОРЦІУМ «БК» прийняв частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» у розмірі 999,80 грн., що становить 99,98% статутного капіталу Товариства.

Згідно з Протоколом № 3 загальних зборів Учасників ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» від 24 липня 2019 року прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу на 5 099 000 грн. 00 коп. Статутний капітал Товариства розподілено наступним чином:

| Найменування Учасника | Вклад Учасника, в гривнях | Відсоток голосів | Розмір частки, в % |
|---|---------------------------|------------------|--------------------|
| Консорціум «БК», Код ЄДРПОУ 41674200 | 5 098 980,00 | 99,98 | 99,98 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", Код ЄДРПОУ:41764503 | 510 | 0,01 | 0,01 |
| Восколович Андрій Валерійович (РНОКПП 3066614214) | 510 | 0,01 | 0,01 |
| Всього | 5 100 000,00 | 100 | 100 |

Формування Статутного (складеного) капіталу ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» :

Внески здійснені учасниками на рахунок ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» № UA 47 3071 2300 0002 6001 0107 3909 9 в ПАТ «БАНК ВОСТОК», МФО 307123 згідно платіжних доручень:

| Дата | № платіжного документу | Платник | Сума (грн.) |
|------------|------------------------|-----------------|--------------|
| 03.10.2019 | 1 | КОНСОРЦІУМ «БК» | 5 097 980,20 |
| 03.10.2019 | СВ02263500 | Восколович А.В. | 509,90 |
| 28.10.2019 | СВ02406574 | Восколович А.В. | 0,10 |
| 28.10.2019 | 1 | ТОВ «ТАНТЕН» | 999,90 |
| 28.10.2019 | 2 | ТОВ «ТАНТЕН» | 509,90 |
| Усього | | | 5 100 000,0 |

Відповідно до Акту приймання-передачі частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» від 31.10.2019 року КОНСОРЦІУМ «БК» передав, а ТОВ «ТАНТЕН» прийняв частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» у розмірі 5 098 980,00 грн., що становить 99,98% статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал Товариства розподілено наступним чином:

| Найменування Учасника | Вклад Учасника, в гривнях | Відсоток голосів | Розмір частки, в % |
|---|---------------------------|------------------|--------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", Код ЄДРПОУ:41764503 | 5 099 490,00 | 99,99 | 99,99 |



| | | | |
|--|--------------|------|------|
| Восколович Андрій Валерійович (РНОКПП 3066614214) | 510 | 0,01 | 0,01 |
| Всього | 5 100 000,00 | 100 | 100 |

Нову редакцію Статуту затверджено протоколом № 4 загальних зборів Учасників ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» від 31 жовтня 2019 року, та відповідно до вимог чинного законодавства 31.10.2019 року проведено Державну реєстрацію змін про ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ», реєстраційний номер запису 1 070 081652 90, код 237427839045.

Відповідно до Акту приймання-передачі частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» від 13.03.2020 року ТОВ «ТАНТЕН» передав, а АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛЕМІНГ" прийняв частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» у розмірі 535 500,00 грн., що становить 10,5% статутного капіталу Товариства.

Відповідно до Акту приймання-передачі частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» від 13.03.2020 року Восколович Андрій Валерійович передав, а Соломянюк Юрій Ігорович прийняв частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» у розмірі 510,00 грн., що становить 0,01% статутного капіталу Товариства.

Частки у Статутному капіталі Товариства розподілено наступним чином:

| Найменування Учасника | Вклад Учасника, в гривнях | Відсоток голосів | Розмір частки, в % |
|--|---------------------------|------------------|--------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", Код ЄДРПОУ:41764503 | 4 563 990,00 | 89,49 | 89,49 |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛЕМІНГ", Код ЄДРПОУ:42964769 | 535 500,00 | 10,5 | 10,5 |
| Соломянюк Юрій Ігорович (РНОКПП 3001617597) | 510 | 0,01 | 0,01 |
| Всього | 5 100 000,00 | 100 | 100 |

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал сформовано в повному розмірі та становить 5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам розділу XI Положення про Державний реєстр фінансових установ, що затверджено Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 року № 41, не менше ніж 5 млн. грн. для заявників, які



планують надавати два та більше видів фінансових послуг, визначених у пункті 3 цього розділу.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал».

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 31.12.2020 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 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, станом на 31.12.2020 були:

| № | Пов'язана сторона | Підстава |
|---|---|--|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", Код ЄДРПОУ:41764503 | Учасник Юридична особа ТОВ «ФІН-РАНГ» (39674196), яка володіє 89,49 % часткою в статутному капіталі. |
| 2 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ | Учасник Юридична особа ТОВ «ФІН-РАНГ» (39674196), яка володіє 10,5 % часткою в |



| | | |
|---|---|---|
| | НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛЕМІНГ", Код ЄДРПОУ:42964769 | статутному капіталі. |
| 3 | Соломянюк Ю. І. 3001617597 | Учасник Юридична особа ТОВ «ФІН-РАНГ» (39674196), яка володіє 0,01 % часткою в статутному капіталі. |
| 4 | Бенефіціарний власник СЕМЕРІН ЄВГЕН АНАТОЛІЙОВИЧ | Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 89.5 Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", 41764503 |
| 5 | Соломянюк Ю. І. 3001617597 | Директор ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ», Протокол № 7 від 04.06.2020 року |

Операції з пов'язаними особами відображені в таблиці.

| Пов'язана особа | Вартість операцій за 2020 р. тис. грн. | Характер операцій |
|-----------------|--|-----------------------------|
| Соломянюк Ю. І. | 6 тис. грн. | Фонд оплати праці директора |

Інші операції з пов'язаними особами за звітний період не здійснювались.

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 31.12.2020 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 інших подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 року.

Інша допоміжна інформація

1. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

| | 01.01.2020 р. | 31.12.2020 р. |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 5 100 | 5 100 |
| Нерозподілений прибуток | 1 | 537 |
| Всього власний капітал | 5 101 | 5 637 |

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 року в розмірі 5 637 тис. грн. на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу, що вимагається пунктом 33 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою КМУ від 07.12.2016 року № 913, а саме фінансова установа зобов'язана на дату подання заяви про отримання ліцензії та протягом строку дії такої ліцензії підтримувати розмір власного капіталу у розмірі, встановленому законодавством у сумі не менше 5 000 тис. грн.

2. Розкриття інформації про облік оборотних активів

Станом на 31.12.2020 року в складі оборотних активів на балансі Товариства обліковуються:

Дебіторська заборгованість

| | Станом на 01.01.2020 р. | Станом на 31.12.2020 р. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | - | 55 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 5 098 | 9 155 |
| Всього: | 5 098 | 9 210 |

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами визначена за первісною вартістю, яка визнана справедливою.

Облік грошових коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правлінням НБУ від 21.01.2004 року №22.

На звітну дату, за рік що закінчився на 31.12.2020 року, на банківських рахунках Товариства обліковуються грошові кошти за номінальною вартістю у національній валюті в наступних



обсягах:

| | Станом на 01.01.2020 року | Станом на 31.12.2020 року |
|------------------|------------------------------|------------------------------|
| Рахунки в банках | 3 | 270 |

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами за 12 місяців 2020 року відсутні.

Дані про величину коштів на розрахункових рахунках, що відображені в балансі ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» станом на 31.12.2020 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів

Дані балансу підтверджуються даними облікових реєстрів оборотних активів.

3. Розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюються відповідно до МСФЗ, МСБО, облікової політики Товариства вимог чинного законодавства. Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання становлять:

| Поточні зобов'язання і забезпечення, тис. грн. | 01.01.2020 р. | 31.12.2020 р. |
|--|---------------|---------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | |
| товари, роботи, послуги | - | 267 |
| розрахунки з бюджетом | - | 117 |
| у тому числі з податку на прибуток | - | 117 |
| зі страхування | - | - |
| розрахунками з оплати праці | - | - |
| Поточні кредиторська заборгованість за одержаними авансами | - | - |
| Поточні забезпечення | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | - | 3 459 |
| Всього поточні зобов'язання і забезпечення | - | 9 480 |

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Компанії станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

4. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» на 2020 рік.

Чистий фінансовий результат склав прибуток у розмірі 536 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних реєстрів.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансовий прибуток (збиток) співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю Товариства.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати станом на 31 грудня 2020 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

5. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до фінансової звітності



Відображені у Звіті про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2020 року обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та обліковій політиці Товариства, первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 270 тис. грн.

Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2020 року, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства, достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2020 року становить 5 637 тис. грн.

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року Товариства розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

6. Розрахунок вартості чистих активів

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

Станом на 31.12.2020 року чисті активи ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» складаються:

| Рядок | | Сума на кінець звітного періоду, тис. грн. |
|-------|--|---|
| 1. | АКТИВИ | |
| 1.2 | Необоротні актив | |
| 1.3 | Оборотні активи | - |
| 1.4 | Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 9 480 |
| 1.5 | Усього активів | - |
| 2. | ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | 9 480 |
| 2.1 | Довгострокові зобов'язання і забезпечення | |
| 2.2 | Поточні зобов'язання і забезпечення | - |
| 2.3 | Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 3 843 |
| 2.4 | Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | - |
| 2.5 | Усього зобов'язань | - |
| 3. | ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5) | 3 843 |
| | | 5 637 |

Таким чином, станом на 31.12.2020 року чисті активи ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» дорівнюють 5 637 тис. грн.

7. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання,



структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначається Загальними зборами Учасників Товариства, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення Товариством фінансової звітності внаслідок шахрайства.

8. Управління ризиками

При оцінці ризиків Товариство дотримується вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України. Система оцінки ризиками основана на бухгалтерських даних та на оцінці майна.

Товариство використовує та розробляє продукти, інструменти та схеми лише за умови, що пов'язані з ними ризики можуть бути належним чином визначені і керовані.

ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» керується принципом, за яким очікувані вигоди мають належним чином компенсувати прийняття ризику і відповідати стратегічним цілям.

Виконавчий орган ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» здійснює тактичне управління фінансовими ризиками, операційними ризиками та іншими ризиками. Фінансові ризики включають в себе ринкові ризики і ризики ліквідності. Основними завданнями управління фінансовими ризиками є контроль за тим, щоб схильність до ризиків залишалась в прийнятних межах.

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

Судові позови

Станом на звітну дату ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» не є учасником судових процесів.

Особлива інформація

Дії, які відбулися станом на 31 грудня 2020 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, відбулись:

- зміна складу Учасників Товариства;
- посадових осіб Товариства.

10. Детальна інформація про юридичну особу

| | |
|---|---|
| Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІН-РАНГ" (ТОВ "ФК "ФІН-РАНГ") |
| Організаційно-правова форма | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Назва юридичної особи | "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІН-РАНГ" |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 42888239 |
| Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИХАЙЛА ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 10 |
| Розмір статутного (складеного) капіталу (власного фонду) | Розмір : 5100000,00 грн. |



| | |
|---|--|
| <p>Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); 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</p> | <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", Код ЄДРПОУ:41764503, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 114, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4 563 990,00 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛЕМІНГ", Код ЄДРПОУ:42964769, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 77 А, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 535 500,00 СОЛОМЯНЮК ЮРІЙ ІГОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 02232, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 85Б, квартира 135, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 510,00</p> |
| <p>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</p> | <p>СЕМЕРІН ЄВГЕН АНАТОЛІЙОВИЧ, Україна., Україна, 08711, Київська обл., Обухівський р-н, селище міського типу Козин, вул.Старокиївська, будинок 131. Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 89.5 Відомості про опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", 41764503</p> |
| <p>Види діяльності</p> | <p>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.</p> |
| <p>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</p> | <p>СОЛОМЯНЮК ЮРІЙ ІГОРОВИЧ, 05.06.2020 (Згідно зі Статутом) - керівник Відомості відсутні</p> |
| <p>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена</p> | <p>Дата запису: 14.03.2019 Номер запису: 10701020000081652</p> |



| | |
|--|--|
| після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" | |
| Місцезнаходження реєстраційної справи | Печерська районна в місті Києві державна адміністрація |
| Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів | 15.03.2019, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 15.03.2019, 265519088419, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 44116011, (дані про взяття на облік як платника податків); 15.03.2019, 10000001459566, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 44116011, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску) |
| Інформація для здійснення зв'язку | Відомості відсутні |

Відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників № 1 від 14.03.2019 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ», державна реєстрація Товариства, як юридичної особи проведена 14.03.2019 року, номер запису 1 070 102 0000 081652. Відповідно до Статуту Товариства предметом діяльності ТОВ «ФК «ФІН-РАНГ» є надання фінансових послуг з метою отримання прибутку.

ТОВ "ФК «ФІН-РАНГ» видано свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи, серії ФК №1389 від 23.04.2020 року.

ТОВ "ФК «ФІН-РАНГ» має право надавати наступні фінансові послуги:

- надавати послуги з факторингу, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг.
- надавати послуги фінансового лізингу, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг.
- надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

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:



- Восколович Андрій Валерійович (Протокол № 1 від 14.03.2019 року) з початку перевіряемого періоду до 13.03.2020 року;

- Соломянюк Юрій Ігорович (Протокол № 5 від 13.03.2020 року) з 14.03.2020 року до 05 травня 2020 року;

- Крамаренко Антон Дмитрович (Протокол № 6 від 05.05.2020 року) з 06.05.2020 року по 04.06.2020 року;

- Соломянюк Юрій Ігорович (Протокол № 7 від 04.06.2020 року) з 05.06.2020 року до до кінця перевіряемого періоду;

Головний бухгалтер:

- Батич Галина Никифорівна (Наказ №3-к від 13.03.2020) з 14.03.2020р. до кінця перевіряемого періоду;

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

| | |
|--|---|
| Повна назва: | Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР». |
| Код ЄДРПОУ | 31867227 |
| Місцезнаходження: | 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26 |
| Фактичне місцезнаходження | 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26 |
| 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 № 22/04 від 27 квітня 2021 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«27» квітня 2021 року – «27» травня 2021 року.

Ключовий партнер з аудиту

(Сертифікат серії А № 007869 від 12.07.2018 р.)
номер реєстрації у Реєстрі 100415

А. А. Ганенко

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

«27» травня 2021 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІН-РАНГ"**

Територія **Печерський р-н м. Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.**

Середня кількість працівників **1 2**

Адреса, телефон **вулиця МИХАЙЛА ГРУШЕВСЬКОГО, буд. 10, м. КИЇВ, 01001**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Окладено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| | |
|---|------------|
| Дата (рік, місяць, квартал) 2021, 12, 4 | КОДИ |
| за КОАТУУ | 8038200000 |
| за КОПФГ | 240 |
| за КВЕД | 64.99 |

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | 1 |
| накопичена амортизація | 1002 | - | 1 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | - |
| первісна вартість | 1011 | - | - |
| знос | 1012 | - | - |
| 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: | | | |
| обліковуються за методом участі в капіталі | | | |
| інших підприємств | 1030 | - | - |
| інших фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Внастрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Внастрочені аквізиційні витрати | 1050 | - | - |
| Внастрочені витрати на централізованих страхових резервних фондах | 1060 | - | - |
| Внастрочені витрати на централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Всього за розділом I | 1095 | - | - |
| II. Оборотні активи | | | |
| Виробничі запаси | 1100 | - | - |
| Незавершене виробництво | 1101 | - | - |
| Готова продукція | 1102 | - | - |
| Вироби | 1103 | - | - |
| Біологічні активи | 1110 | - | - |
| Витрати на перестрахування | 1115 | - | - |
| Витрати одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за наданими авансами | 1130 | - | - |
| за бюджетом | 1135 | - | - |
| за суму числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | 55 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Всього поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 5 098 | 9 155 |
| Фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Витрати та їх еквіваленти | 1165 | 3 | 270 |
| Витрати | 1166 | - | - |
| Витрати в банках | 1167 | 3 | 270 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Витрати на перестрахування у страхових резервах | 1180 | - | - |
| Витрати числі в: | 1181 | - | - |
| Витрати довгострокових зобов'язань | | | |

| | | | |
|--|------|-------|-------|
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 5 101 | - |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | 9 480 |
| Баланс | 1300 | 5 101 | 9 480 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 5 100 | 5 100 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1 | - |
| Високоліквотний капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Високоліквотний капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 5 101 | 5 637 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Високоліквотні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Пільгове фінансування | 1525 | - | - |
| Високоліквотна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| У тому числі: | 1531 | - | - |
| Резерв довгострокових зобов'язань | 1532 | - | - |
| Резерв збитків або резерв належних виплат | 1533 | - | - |
| Резерв незароблених премій | 1534 | - | - |
| Інші страхові резерви | 1535 | - | - |
| Високоліквотні контракти | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Довгострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Високоліквотні видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| Довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| Товари, роботи, послуги | 1615 | - | 267 |
| Розрахунками з бюджетом | 1620 | - | 117 |
| У тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | 117 |
| Розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| Розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Інші забезпечення | 1660 | - | - |
| Високоліквотні майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Високоліквотні комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Поточні зобов'язання | 1690 | - | 3 459 |
| Усього за розділом III | 1695 | - | 3 843 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | | | |
| Баланс | 1700 | 5 101 | 9 480 |

Е.П. Солом'янюк
Юрій Ігорович

Солом'янюк Юрій Ігорович

Головний бухгалтер

Крамаренко Віталій Дмитрович

Заступник директора, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
Ганенко А.В.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІН-РАНГ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 01 | 01 |
| 42888239 | | |

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховування | 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 | 1 042 | - |
| у тому числі: | | | |
| 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 | (308) | (2) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (-) | (-) |
| у тому числі: | | | |
| 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 | 734 | - |
| збиток | 2195 | (-) | (2) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 8 | 3 |
| у тому числі: | | | |
| дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (89) | (-) |
| Витрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|-------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 653 | 1 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (117) | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 536 | 1 |
| 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 | 536 | 1 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 11 | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 2 | - |
| Амортизація | 2515 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2520 | 295 | 2 |
| Разом | 2550 | 308 | 2 |

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 | 2620 | - | - |

Керівник

Е.П. Соломянюк
Юрій Ігоревич

Соломянюк Юрій Ігоревич

Головний бухгалтер

Крамаренко Віталій Дмитрович

Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 01 | 01 |
| 42888239 | | |

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма N3 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 | 581 | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (24) | (3) |
| Праці | 3105 | (9) | (-) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (3) | (-) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (2) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (2) | (-) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (1) | (-) |
| 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 | (3 626) | (-) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -3 084 | -3 |
| 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 | - | 3 |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (5 097) |
| 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 | - | -5 094 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | 5 100 |
| Отримання позик | 3305 | 3 351 | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| 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 | 3 351 | 5 100 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 267 | 3 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 3 | - |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 270 | 3 |

Керівник

ЕП Солом'янюк
Юрій Ігорович

Солом'янюк Юрій Ігорович

Головний бухгалтер

Крамаренко Віталій Дмитрович



Директор

ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

МІСЦЕ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ФІН-РАНГ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

42888239

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код ряд- ка | Зареє- строван- ний (пайовий) капітал | Капітал у дооцін- ках | Додат- ковий капітал | Резер- вний капітал | Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток) | Нео- пла- чений капітал | Вилу- чений капітал | Всього |
|--|-------------------|---|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--|----------------------------------|---------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Прибуток на початок | 4000 | 5 100 | - | - | - | 1 | - | - | 5 101 |
| Вирігування: | | | | | | | | | |
| облікової | | | | | | | | | |
| тики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| правлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вирігований зали- шок на початок року | 4095 | 5 100 | - | - | - | 1 | - | - | 5 101 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний | 4100 | - | - | - | - | 536 | - | - | 536 |
| Чистий сукупний прибуток за звітний | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування (уцінка) | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування оборотних активів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування (уцінка) | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування фінансових інструментів | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування випущених курсові | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування іншого сукупного | | | | | | | | | |
| Відшкодування асоційованих і | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування підприємств | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування сукупний дохід | | | | | | | | | |
| Відшкодування прибутку: | | | | | | | | | |
| Відшкодування власникам | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування (пенди) | | | | | | | | | |
| Відшкодування прибутку | | | | | | | | | |
| Відшкодування зареєстрованого | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування до | | | | | | | | | |
| Відшкодування чистого капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування чистого прибутку, | | | | | | | | | |
| Відшкодування згідно до бюджету | | | | | | | | | |
| Відшкодування відповідно до | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування законодавства | | | | | | | | | |
| Відшкодування чистого прибутку | | | | | | | | | |
| Відшкодування зменшення | | | | | | | | | |
| Відшкодування (зменшення) | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відшкодування (зменшення) фондів | | | | | | | | | |

23

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-----------------------|------|-------|---|---|---|-----|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку | | | | | | | | | |
| матеріальне | | | | | | | | | |
| походження | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборго- | | | | | | | | | |
| вості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуп- | | | | | | | | | |
| лених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Видування викупле- | | | | | | | | | |
| них акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в | | | | | | | | | |
| капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номіналь- | | | | | | | | | |
| ної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вибання (продаж) | | | | | | | | | |
| контрольованої | | | | | | | | | |
| частки в дочірньому | | | | | | | | | |
| приємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 536 | - | - | 536 |
| показок на кінець | 4300 | 5 100 | - | - | - | 537 | - | - | 5 637 |

ЕП Солом'янюк
Юрій Ігорович



Солом'янюк Юрій Ігорович

Крамаренко Віталій Дмитрович



Директор

ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про фінансову компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ФІН-РАНГ» є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, засноване 14 березня 2019р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 10701020000081652.

Місцезнаходження Товариства: 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИХАЙЛА ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 10.

Основними цілями ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІН-РАНГ» є отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2020 року була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ)

ТОВ "ФК «ФІН-РАНГ» видано свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи, серії ФК №1389 від 23.04.2020 року.

ТОВ "ФК «ФІН-РАНГ» має право надавати наступні фінансові послуги:

- надавати послуги з факторингу, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг.
- надавати послуги фінансового лізингу, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг.
- надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг,

Види діяльності Товариства:

| | |
|-------|---|
| 64.99 | Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний) |
| 64.92 | Інші види кредитування. |
| 61.19 | Інші види грошового посередництва |
| 64.91 | Фінансовий лізинг |

Офіційна сторінка в інтернеті : fkfinrang.emitents.net.ua

Адреса електронної пошти : fk_fin-rang@ukr.net

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019р. складала 1 особа, на 31 грудня 2020 року – 3 особи.

Станом на 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

| Учасники товариства: | 31.12.2020 р., % |
|---|------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАНТЕН", Код | 89,49 |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ | 10,5 |
| ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЕМІЛІ | |
| ОФІС", Код ЄДРПОУ:42434920 | |
| СОЛОМЯНИЮК ЮРІЙ ІГОРОВИЧ | 0,01 |
| Всього | 100,00 |

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2.1. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|--|-------------------|-------------------------|
| 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. 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). 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 • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові | 1 січня 2021 року | Дозволено |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|---|--------------------|-------------------------|
| | ризиками, 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. | | |
| МСБО 16 «Основні засоби» | 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. | 01 січня 2022 року | Дозволено |
| МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» | 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). | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» | Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. 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 посилаватися 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. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Відмінені поправки в МСФЗ (IFRS) 1-2020): МСФЗ (IFRS) 1 | Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (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. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Відмінені поправки в МСФЗ (IFRS) 1-2020): МСФЗ (IFRS) 9 | Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Відмінені поправки в МСФЗ (IFRS) 1-2020): МСФЗ (IFRS) 16 | Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення | 01 січня 2022 року | |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|--|--------------------|-------------------------|
| Річні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 | <p>прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</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> | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» | <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. | 01 січня 2023 року | Дозволено |
| МСФЗ 17 Страхові контракти | <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 звітах • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків | 1 січня 2023 року | Дозволено |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|-----------------------|--|----------------|-------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування 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 | | |

22.2. МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2020 року.

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на вказану дату або після неї) | Дострокове застосування |
|-----------------------------------|---|--|-------------------------|
| Нейтральна основа своєї звітності | У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт | 01.01.2020 | |

31

| | | | |
|-----------------------------|--|------------|--|
| | <p>про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p> | | |
| КОФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» | <p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів)</p> | 01.01.2020 | |

| | | | |
|---|--|------------|--|
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» | Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ | 01.01.2020 | |
| МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Додаток з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для позовів до МСФЗ 17 «Страхіві контракти». | У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів». | 01.01.2020 | |
| МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 1 «Фінансові інструменти: визначення та оцінка» | Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. | 01.01.2020 | |

11 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

33

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності 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, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 23 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року. Дата складання звітності: станом на 31.12.2020 року.

2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинокі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова і економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визначається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або встановлена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Крім того, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого фінансового інструменту за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані в процесі господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме

доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 року має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. З 1 січня 2019 року враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року., «Звіт про фінансові результати» за 2020 рік, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, «Звіт про власний капітал» за 2020 рік.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою зарахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки прибуток або збиток, визначаються у складі звіту про сукупні доходи. Справедлива вартість

означає суму, на яку може бути актив або виконане зобов'язання за угодою між добре проінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

13.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку непогашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка становить їх номінальну вартість.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється в національній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у зв'язку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути

26

класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визначаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховуючи її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його банкрутство та інше. Товариством створюється резерв під знецінювання, на основі принципів, викладених «знецінення фінансових активів»

Резерв під очікувані кредитних збитків за дебіторською заборгованістю дорівнює середньозваженому значенню кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики. Сума витрат (резерву) під очікувані збитки визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума розрахованих очікуваних кредитних збитків зменшується, то визнається прибуток від відновлення корисності активів. Сума коригування, зміни балансової вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги, не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також передплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, зборів та зборів.