

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ
«СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2016р.**

м. Дніпро
2017р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ
«СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»**

Станом на 31 грудня 2016р.

**Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку**

**Керівництву
ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ
«СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»**

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЮРИДИЧНУ ОСОБУ:

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ».**

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 32614167.

Місцезнаходження: 49027, м. Дніпро, вул. Січеславська Набережна, б. 53,
зарєєстровано Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради від
31.07.2003р., 04.11.2004р.. номер запису в реєстрі 1 224 120 0000 004093) (далі
Товариства)

Код за КВЕД-66.12

Товариство має наступні ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку
на здійснення діяльності по випуску та обігу цінних паперів:

- Депозитарна діяльність депозитарної установи – серія АЕ № 286586 строк дії з
12.10.2013р.- необмежений.
- Дилерська діяльність – № 1020 від 20.10.2016р.
- Брокерська діяльність – № 1020 від 20.10.2016р.

В 2012 році 20 вересня Товариство отримало Генеральну ліцензію на здійснення
валютних операцій № 91 видану Національним банком України - строк дії необмежений.

Станом на 31 грудня 2016 року засновником Товариства є фізична особа (90,47%), та
юридична особа (9,53%), середня кількість штатних працівників Товариства за 2016 рік
становить 12 чоловік (8 – на основному місці роботи, 3- за сумісництвом, 1-в декретній відпустці).

Юридична адреса Товариства: 49027, м. Дніпро, вул. Січеславська Набережна, буд. 53

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Опис перевіреної фінансової інформації

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016 р. ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА
КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» здійснено ПП «АФ «ПРОФЕСІОНАЛ» у
відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від
22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та
доповненнями), на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду,
іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених для обов'язкового
застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту , згідно
рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 N 320/1 , зокрема до МСА 700

«Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»**, що додається, яка включає :

- «Баланс»(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року,
- «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) за 2016 рік;
- «Звіт про власний капітал», що закінчився на зазначену дату,
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Перевірку проведено з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан Товариства, а також фінансові результати його діяльності відповідно Міжнародним стандартам фінансової звітності, та вимогам нормативно-правових актів регулюючого органу.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2016р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності з урахуванням діючих роз'яснень МФУ, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, надалі МСФЗ. Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність **ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Метою аудиторської перевірки є підтвердження достовірності фінансової звітності **ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** станом на 31.12.2016р. Аудиторський висновок

(звіт незалежного аудитора) складено з урахуванням вимог Рішення НКЦПФР № 819 від 14.05.2013р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, наданої для перевірки, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання та надання фінансової звітності, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Товариства визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ) СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Нашим обов'язком є надання Висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України у якості Національних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит заплановано і проведено у відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок наданий згідно вимог МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного аудитора», з урахуванням вимог Рішення НКЦПФР № 819 від 14.05.2013р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами».

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудиторами були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які

відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»**.

Висловлення думки:

На нашу думку, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію, в усіх суттєвих аспектах про фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** на 31.12.2016р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ

Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації Товариства.

Основні засади ведення обліку викладені у наказі про облікову політику № 1/1 від 03.01.2016р. У 2013 році Товариство затвердило новий наказ про облікову політику у зв'язку з переходом на МСФЗ. Використані на товаристві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику, відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Облік необоротних активів та майна Товариства

Станом на 31.12.2016р. необоротні активи Товариства складають 2021,0 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

<i>Показники</i>	<i>Код рядка балансу</i>	<i>На 01.01.2016р.</i>	<i>На 31.12.2016р.</i>
Необоротні активи			
<i>Залишкова вартість нематеріальних активів</i>	<i>1000</i>	-	-
Первісна вартість нематеріальних активів	1001		
Накопичена амортизація	1002		
<i>Залишкова вартість основних засобів</i>	<i>1010</i>	<i>123</i>	<i>115</i>
Первісна вартість основних засобів	1011	348	371
Знос основних засобів	1012	225	256
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		178
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4155	1728
Всього	1095	4278	2021

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2016р. нематеріальні активи на балансі Товариства відсутні.

Основні засоби

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2016 року не було. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Згідно до Наказу 2 від 25.12.2016 року на Товаристві відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV а також наказу про облікову політику ТОВ «ДФК «Славутич-Капітал» була проведена інвентаризація активів і зобов'язань станом на 29 грудня 2016 року. За результатами інвентаризації не було виявлено ні нестач ні перевищення, не виявлено активів та зобов'язань які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

Для нарахування амортизації Товариство застосовує норми та методи нарахування амортизації основних засобів, що дозволено МСБО 16. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Фінансові інвестиції

ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» володіє 16,94% в статутному капіталі Товариства з додатковою відповідальністю «ТДВ Концерн «Вісна», тобто менш 20% та не суттєво впливає на фінансову діяльність інвестованого Товариства. Тому обліковою політикою було прийнято рішення визначати ці інвестиції по собівартості. (п.5 М(С)БО № 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства »).

В складі довгострокової дебіторської заборгованості рахуються довгострокові векселя отримані та перераховані за методом ЕПС по вексям строком погашення 2062 рік та договори по наданій фінансовій допомозі строком погашення більш одного року. В поточному звітному році довгострокова заборгованість в вигляді наданої безвідсоткової фінансової допомоги була погашена .

Облік оборотних активів:

	на 31.12.15 р.	на 31.12.2016 р.
Оборотні активи		
Запаси	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		
Інша поточна дебіторська заборгованість	169	1543
Поточні фінансові інвестиції	11345	10260

Запаси

Вартість запасів збільшилась, та склала 4,0 тис.грн.

Облік коштів і розрахунків

Згідно даних обліку і виписок банку залишок коштів Товариства на 31.12.2016р.: у касі – 2,0 тис.грн, на поточних рахунках у банках – 1693,0 тис. грн. Усього грошові кошти Товариства за станом на 31.12.2016р. склали 1695,0 тис. грн., що відповідає ряд.1165 балансу на 31.12.2016р.

Наявність і стан дебіторської заборгованості

Інформація щодо дебіторської заборгованості детально наведена у Примітках до фінансової звітності за 2016 рік, підтверджена даними обліку за обсягами, контрагентами, підставою виникнення та термінами виникнення. Заборгованості пов'язаних осіб не має. Простроченої заборгованості не має.

Сумнівних боргів підприємство не має, тому резерв не нараховується.

В іншій поточній дебіторській заборгованості рахується поточна заборгованість строком погашення в 2017 році фінансова позика:

ФКС-Консалт-ТОВ - 1523,8 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції

Стаття «Поточні фінансові інвестиції» зменшилась на суму 1085,0 тис. грн. за рахунок того, що в портфелі торговців цінними паперами знаходились фінансові інвестиції, які повинні бути оцінені по справедливої вартості згідно облікової політики Компанії, а також вимог IAS 32 "Фінансові інструменти, IAS 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", IFRS 7 «Фінансові інструменти» фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, наводячи окремо і) призначені такими при первісному визнанні та іі) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»;

Та поділені вони на три групи :

- анульовані рахуються в залишку станом на 31.12.2016р. на суму 2720,6 тис. грн. на за балансовому рахунку 041 «Непередбачені активи». Знецінення фінансових активів, наявних для продажу, відображається у складі витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток по МСФО 36.
- Фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, в значній мірі складаються з фінансових активів, наявних для продажу, що представляють собою інвестиції в пайові цінні папери компаній, акції яких не включені до біржових котирувальних списків рахуються в залишку станом на 31.12.2016р. в сумі 7452,7 тис. грн., різниця від переоцінки яких також відображена в звіті про прибуток або збиток., та в бухгалтерському обліку Товариства вони рахуються по рахунку 351 як поточні фінансові інвестиції. **(Справедлива вартість розрахована по методу оцінки чистих активів компанії.)**
- такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі, по яким є біржова ціна рахуються в залишку станом на 31.12.2016р. в сумі 2807,6 тис. грн. Знецінення

фінансових активів, наявних для продажу, відображається у складі витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток та в бухгалтерському обліку Товариства вони рахуються по рахунку 352 «Інші фінансові інвестиції»

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2016р. Забезпечення Компанії склалися з :

Статті	31.12.2016	31.12.2015
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	2	467
Ітого за розділом	2	467

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» включені довгострокові векселя видані строком до 2062 року., та перераховані за методом ЕПС, застосував середню кредитну ставку НБУ 21,5% станом на 31.12.2016р. в грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Кредиторська заборгованість Компанії складалась в основному з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги:

Статті	31.12.2016	31.12.2015
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	3643	3204
Розрахунками з бюджетом	10	94
Розрахунки зі страхуванням		-
Розрахунки з оплати праці		-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		447
Поточні забезпечення	31	49
Інші поточні зобов'язання		113
Ітого за розділом:	3684	3907

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги» рахується договір з нерезидентом на купівлю-продаж цінних паперів № БВ212-41; ДД-112-87 від 12.06.2012р. в доларах по курсу НБУ станом на 31.12.2016р. в сумі 3643,0 тис. грн.

Стаття «Поточні зобов'язання» рахуються резерв виплат персоналу відпусток по МСБО № 19 «Виплати працівникам» та МСБО №37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» в сумі 31,0 тис. грн.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. Зобов'язання Товариства є реальними, оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги у т.ч. на ринку цінних паперів у Товариства за 2016 р відсутні.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2016р. власний капітал **ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** становить **11837,0 тис. грн.**, становить та складається з:

Статутного капіталу	7 000,0 тис. грн.
Капітал у дооцінках -	21,0 тис. грн.
Резервний капітал -	152,0 тис. грн.
Нерозподіленого прибутку	4664,0 тис. грн.

При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства. На думку аудиторів, структура та призначення власного капіталу **ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** визначені відповідно до вимог діючого законодавства. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2016 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал .

ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2016р. становить **15523,00 тис.грн.**,
- загальна вартість зобов'язань Товариства становить **3686,00 тис. грн.**

Всього чисті активи на 31.12.2016р. **11837,0 тис. грн.**, в свою чергу сума статутного капіталу **7 000,00 тис.грн.**

Таким чином, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 р. є більшою за розмір його Статутного капіталу на 31.12.2016р., що відповідає вимогам ст. 144 ЦКУ.

ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Станом на 31 грудня 2016 року випущений та зареєстрований статутний капітал в сумі 7 000 000,0 (сім мільйонів) гривень поділений між двома учасниками. Частки розподіляються наступним чином:

Учасники:	Частка у відсотках	Розмір вкладу тис.грн.
Чупріна Оксана Вікторівна, ІПН 2619018786	90,476%	6 333 333,33
ТОВ «БЕТА» ЛТД, код ОКПО 24431779	9,524%	666 666,67

Учасники мають право отримувати дивіденди, які оголошено, і мають право розподілу чистого прибутку на Загальних зборах засновників. Протягом звітних періодів, які

закінчилися 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2016 року. Компанія не оголошувала дивідендів.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Відповідність облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та Міжнародним стандартам фінансової звітності

На думку аудитора інформація щодо облікової політики у всіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Інформація про склад та структуру активів наведена у примітках до фінансової звітності, що додається.

Інформація про пов'язаних осіб

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними особами у Товариства є :

Юридичні та фізичні особи – є Засновники:

1. Чуприна Оксана Вікторівна, ПІН 2619018786

2. ТОВ «БЕТА» ЛТД, код ОКПО 24431779

3. Виконавчий орган товариства: Генеральний директор: Калмикова Людмила Андріївна

4. Бухгалтер товариства: Здор Ирина Володимирівна

Дані посадові особи безпосередньо впливають на господарську діяльність Товариства визначаючи умови такої діяльності.

У ході своєї звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами, які відображаються за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. В 2016 році операції із пов'язаними особами не проводились.

Аналіз результатів пруденційних показників діяльності

Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності **ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»**

Показник	Нормативне значення	Розрахунок
Показник покриття зобов'язань власним капіталом = зобов'язання/ власний капітал	< 1	3684/11837=0,311
Показник фінансової стійкості = власний капітал/ вартість активів	>0.5	11837/15523=0,7626

Аналіз показників фінансового стану свідчить про наступне:

- показник структури капіталу відображає структуру джерел фінансових засобів товариства, якими забезпечуються його активи. Значення показника підтверджує, що основна частина активів фінансується за рахунок власних коштів.
- показник фінансової стійкості (або платоспроможності), який показує, що власний капітал складає 76,3% в загальній сумі засобів, авансованих в діяльність товариства, більше орієнтовного значення та свідчить про незалежність товариства від зовнішніх фінансових джерел.

На підставі проведеного аналізу показників ліквідності, фінансовий стан ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» на 31.12.2016р. враховуючи специфіку діяльності товариства можна характеризувати як задовільний.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у **ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

Судові розгляди

Станом на 31.12.16 року та після звітної дати Товариство не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів щодо яких існує значний ступінь невизначеності.

Стан корпоративного управління товариства

Корпоративне управління **ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** здійснюється, на нашу думку, за правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності товариства з обмеженою відповідальністю, а розподіл прав та обов'язків між органами Товариства та його учасниками стосовно управління відбувається відповідно до Статуту.

Товариством запроваджена система внутрішнього аудиту (контролю), наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) від 09.11.2012р., Положення про внутрішній контроль торговця цінними паперами від 19.09.2012р., Положення про обробку та захист персональних даних у базах персональних даних від 05.12.2011р., Положення про систему управління ризиками від 12.05.2011р., Положення про внутрішній контроль торговця цінними паперами від 01.10.2009р. проводяться внутрішні перевірки, про результати яких складаються відповідні акти.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Професіонал»

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359, видано Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98, продовжено дію до 24 вересня 2020 року рішенням АПУ від 24 вересня 2015р. № 315/3

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 04.07.2013р. № 273/4.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР – реєстраційний номер Свідоцтва: 396, серія та номер Свідоцтва П 000396, строк дії Свідоцтва: з 15.12.2016р. по 24.09.2020р.

Сертифікат аудитора серії А № 004216 виданий Капустіної В.Ю. від 25.04.2000 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 290/2 від 27.02.2014р. терміном до 25.04.2019р.