



Приватне підприємство Аудиторська фірма
«Професіонал»

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр аудиторських фірм № 2359 від 26.01. 2001р., № 98, продовжено дію до 24 вересня 2020 року рішенням АПУ від 24 вересня 2015р. № 315/3

Код ЗКПО 30992563, 49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), 1-А, корпус 2, кв.30,п/р 26008155141 в АБ «Укргазбанк», МФО 320478

тел. (0562) 35-01-51 моб. (095)7162768,
(067)6334871

Сайт : audit-prof.com.ua
e-mail: info@audit-prof.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

Власникам та керівництву

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

Звіт з аудиту фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-
ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»**

станом на 31 грудня 2017р.

м. Дніпро
2018р.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ». (далі ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ») (Код ЄДРПОУ 32614167, місцезнаходження: Україна, 49027, м. Дніпро, вул. Набережна Січеславська, б. 53), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. та відповідних звітів: звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за 2017 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та приміток.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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 ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 5.4 у фінансовій звітності, що описує склад іншої поточної дебіторської заборгованості по договорам позики, по яким не визначені строки повернення коштів. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Чому ми рахуємо, що це є важливими ключовими питаннями під час нашого аудиту	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
1. Питання безперервності діяльності, які не є настільки значущими, включені у розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»;	Ми провели аудиторські процедури по визнанню безперервної діяльності товариства. Аудитор вважає доречним отримані особливі письмові запевнення, для підтвердження аудиторських доказів, отриманих стосовно планів управлінського

	<p>персоналу щодо майбутніх заходів у зв'язку з оцінкою безперервності діяльності та здійсненності цих планів, та вони розкриті в примітках до фінансової звітності в п.1.3</p>
<p>2.Інвестиція в асоційовану компанію (метод участі в капіталі)</p>	<p>Питання стосується оцінки інвестиції, оскільки балансова вартість була нижчею чистих активів компанії в яку було інвестування коштів. Для оцінки теперішньої вартості частки Товариства в асоційованій компанії використовувався метод участі в капіталі.</p> <p>Обговоренню підлягало надійність моделі, дані, які використовувались та рівень професійного судження, застосованого при оцінці. В результаті ми підтвердили наявність спільного контролю і коректність застосування методу обліку інвестиції в ТОВ «Буд індустрія"станом на 31 грудня 2017 р.</p> <p>Результати вищевказаних процедур не виявили необхідності внесення змін до обліку інвестиції в баланс ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2017р.</p>
<p>3. Хеджування справедливої вартості фінансових інвестицій</p>	<p>Справедлива вартість інших фінансових активів, наявних для продажу, визначається на основі котирувань цін на активних ринках.</p> <p>Ми провели аналіз застосовуваних керівництвом Товариства облікової політики , припущень і професійних суджень, включаючи критичну оцінку інформації, використовуваної управлінським персоналом для оцінки поточних фінансових інвестицій. Та це описано в примітках до фінансової звітності в п.5.4.</p>
<p>4.Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання;</p>	<p>У рамках процедур оцінювання ризиків і пов'язаних дій, ми виконали аудиторські процедури , для отримання інформації, необхідної для виявлення ризиків суттєвого викривлення у зв'язку з відносинами і операціями з пов'язаними сторонами , звернулися із запитом до управлінського , а також виконали інші процедури</p>

	<p>оцінювання ризику персоналом . Значних операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності суб'єкта господарювання в Товаристві не було, та це описано в примітках до фінансової звітності п.6.2</p>
<p>5.Дотримання обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами (розрахунки пруденційних показників).</p>	<p>Аудиторами розглянуті розрахунки коефіцієнтів по впливу на фінансове становище Товариства , та чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та знаннями аудитора, отриманими під час аудиту в частині розрахунку пруденційних показників відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженими рішенням НЦКПФР від 01.10.2015р. № 1597, які зареєстровані в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. №1311/27756, зі змінами та доповненнями . Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Розрахунок пруденційних показників приведено в примітках до фінансової звітності п.6.</p>

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планувати 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 компанії.

Відповідальність аудитора

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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагає Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджені рішенням Комісії від 12.02.2013 року №160, зареєстровані в Міністерстві юстиції України 11.03.2013 року за № 386/22918 (із змінами);

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,

зареєстровано 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.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2017 року засновником Товариства є фізична особа (90,47%), та юридична особа (9,53%), середня кількість штатних працівників Товариства за 2017 рік становить 10 чоловік (6 – на основному місці роботи, 4- за сумісництвом).

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ

Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації Товариства.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності 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. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2017 року.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу 1/1 від 03.01.2016 року « Про облікову політику Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-фондова компанія «Славутич-Капітал» у 2016-2017 рр.»

Облік необоротних активів та майна Товариства

Станом на 31.12.2017р. необоротні активи Товариства складають 1937,0 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

Показники	Код рядка балансу	На 31.12.2016р.	На 31.12.2017р.
Необоротні активи			
<i>Залишкова вартість нематеріальних активів</i>	1000	-	-
Первісна вартість нематеріальних активів	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	-	-
<i>Залишкова вартість основних засобів</i>	1010	115	53
Первісна вартість основних засобів	1011	371	293
Знос основних засобів	1012	256	240
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	178	1884
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1727	-
Всього	1095	2020	1937

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017р. нематеріальні активи на балансі Товариства відсутні.

Основні засоби

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2017 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 2017 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

Підприємство володіє 15,863215% в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «БУД ІНДУСТРІЯ», 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 »).

Довгострокові векселя отримані та перераховані за методом ЕПС ,застосував депозитну ставку НБУ 16,0% з моменту їх отримання по векселям строком погашення 2062 рік.

Інша довгострокова заборгованість повністю була погашена по вартості виданої фінансової допомоги в поточному звітному році, тому в поточному році від цього виникли прибутки та збитки в загальній сумі прибутку 179,6 тис. грн.

Облік оборотних активів:

	на 31.12.16 р.	на 31.12.2017 р.
<u>Оборотні активи</u>	-	-
Запаси	4	-
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги		
Дебіторська заборгованість за розрахунками		
З бюджетом		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1543	3911
Поточні фінансові інвестиції	10260	1964

Запаси

Вартість запасів зменшилась та станом на 31.12.2017р. їх в балансі не має.

Облік коштів і розрахунків

Згідно даних обліку і виписок банку залишок коштів Товариства на 31.12.2017р.: у касі – 3,0 тис .грн, на поточних рахунках у банках – 980,0 тис. грн. Усього грошові кошти Товариства за станом на 31.12.2017р. склали 983,0 тис. грн., що відповідає ряд.1165 балансу на 31.12.2017р.

Наявність і стан дебіторської заборгованості

Інформація щодо дебіторської заборгованості детально наведена у Примітках до фінансової звітності за 2017 рік, підтверджена даними обліку за обсягами, контрагентами, підставою виникнення та термінами виникнення. Заборгованості пов'язаних осіб не має. Простроченої заборгованості не має.

В іншій поточній дебіторській заборгованості рахується поточна заборгованість по договорам безвідсоткової позики без терміну строку повернення коштів:

ТОВ «Агропродукція» - 48,1 тис.грн.

ТОВ «ПММ-СЕРВІС» -736,7 тис. грн.

ТОВ «ДНПРОІНВЕСТБУД» -828,7 тис. грн.

ТОВ «ТЕХНОМАШІНВЕСТ»- 469,1 тис. грн.

ТОВ «ТЕХНОКОЛЬ-СЛАВУТИЧ » 1 426,7 тис.грн.

та ін.

Поточні фінансові інвестиції

Стаття « Поточні фінансові інвестиції» зменшилась на суму 6349,0 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 ii) 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 31.12.2017р. на суму 3140,2 тис .грн. на забалансовому 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 31.12.2017р. по рахунку 351 як поточні фінансові інвестиції. (**Справедлива вартість розрахована по методу оцінки чистих активів компанії.**) Таких акцій у Товариства на 31.12.2017р. немає.
- такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі, по яким є біржова ціна рахуються в залишку станом на 31.12.2017р. в сумі 1964,0 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають, тис.грн.:

<i>Статті</i>	31.12.2016	31.12.2017
Грошові кошти в національній валюті	1695,0	983
<i>Усього</i>	1695,0	983

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за 12 місяців 2017 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах, їх вартість складає 1,0 тис. грн.

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 власний капітал та сплати статутного капіталу

ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ(ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2017 року випущений та зареєстрований статутний капітал в сумі 7000000,0 (сім мільйонів) гривень поділений між двома учасниками. Частки розподіляються наступним чином:

Учасники:	Частка у відсотках	Розмір вкладу тис.грн.
Чупріна Оксана Вікторівна, ППН 2619018786	90,476%	6 333 333,33
ТОВ «БЕТА» ЛТД, код ОКПО 24431779	9,524%	666 666,66

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал сформовано та сплачено повністю виключно грошовими коштами учасників.

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

закінчилися 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2017 року. Компанія не оголошувала дивідендів.

РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Згідно концептуальній основі фінансової звітності: «Інколи статут або інший закон вимагає створення резервів у вигляді додаткового заходу захисту суб'єкта господарювання та його кредиторів від впливу збитків. Можуть створюватися й інші резерви, якщо національний закон з оподаткування передбачає звільнення від податкових зобов'язань або зменшення їх при переведенні коштів у такі резерви. Існування та розмір цих правових, статутних та податкових резервів є інформацією, яка може бути доречною для потреб користувачів при прийнятті ними рішень. Переведення коштів у такі резерви є скоріше асигнуванням нерозподіленого прибутку, ніж витратами.»

Але протягом вже трьох років резервний капітал не змінювався та складає 152,0 тис. грн.

КАПІТАЛ В ДООЦІНКАХ

<i>Статті</i>	31.12.2016	31.12.2017
Капітал в дооцінках	21	21

Змін в капіталі в дооцінках в звітному році не відбувалосьь.

НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК(НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

<i>Статті</i>	31.12.2016	31.12.2017
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	4660	1544
Власний капітал	11833	8717

Чистий збиток за 2017 рік склав 3116,0 тис.грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу та розкриття інформації щодо нього відображено у фінансовій звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Розкриття інформації про вартість чистих активів

Вартість чистих активів ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2017 р. становить 8717,0 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу, який складає 7 000 тис. грн. та відповідає вимогам п 4 статті 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 року № 435-IV (із змінами і доповненнями).

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії склалися з :

<i>Статті</i>	31.12.2016	31.12.2017
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>	-	-
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>	5	7
<i>Ітого за розділом</i>	5	7

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» включені довгострокові векселя видані строком до 2062 року., та перераховані за методом ЕПС, застосував середню кредитну ставку НБУ- 18% на момент видачі векселів.

Поточні зобов'язання і забезпечення

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

<i>Статті</i>	31.12.2016	31.12.2017
<i>Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги</i>	3643	9
<i>Розрахунками з бюджетом</i>	10	-
<i>Розрахунки зі страхуванням</i>		-
<i>Розрахунки з оплати праці</i>		-
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>		-
<i>Поточні забезпечення</i>	31	63
<i>Інші поточні зобов'язання</i>		-
<i>Ітого за розділом:</i>	3684	7

Заборгованість зменшилась за рахунок визначення простроченої кредиторської заборгованості по договору з нерезидентом на купівлю-продаж цінних паперів № БВ212-41;ДД-112-87 від 12.06.2012р. в сумі 3643,0 тис. грн.

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги» рахується поточна заборгованість за мобільний та телекомунікаційний зв'язок, яка сплачена у січні 2018р

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 63,0 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 2017 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 щодо дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

Товариством здійснено розрахунок показників відповідно до розділу III. «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 р.

№ п/п	Показник	Припустиме значення показника	На 31.12.2017 р.	
			Відхилення від нормативу	
1	Розмір регулятивного капіталу	7 000 000,00 грн.	8 954 563,42	Немає
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу	Не менше 8 %	143,3410	Немає
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня	Не менше 4,5 %	143,0108	Немає
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	Від 0 до 3	0,0009	Немає
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Не менше 0,2	15,6252	Немає
6	Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 1	33,0360	Немає

Регулятивний капітал (власні кошти) - капітал, який установа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал складається з капіталу першого рівня та капіталу другого рівня.

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність в установи достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи.

Норматив адекватності капіталу першого рівня відображає рівень достатності в установи капіталу першого рівня, який є найбільш сталою складовою регулятивного капіталу, для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи.

Коефіцієнт фінансового левериджу є показником, що відображає ступінь фінансування активів установи за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження її боргового фінансування.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку установка зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів установи для того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Компанії або Особи забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.

На підставі проведених розрахунків щодо пруденційних нормативів **ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** ми підтверджуємо їх відповідність встановленим нормативним значенням.

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:

- Чупріна Оксана Вікторівна, ПІН 2619018786
- ТОВ «БЕТА» ЛТД, код ОКПО 24431779

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

4. Бухгалтер товариства: Здор Ірина 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 2017 році операції із пов'язаними особами не проводились.

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

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу за 2017 рік, які не були відображені у фінансовій звітності ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» за 2017 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» за результатами 2017 року.

Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Показники фінансової звітності за 2017 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2018 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2018 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

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 відрізнятись 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 діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Розкриття інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «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 31.12.2017 року та після звітної дати Товариство не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляді 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.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»

Код ЄДРПОУ 30992563.

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Леніна (Воскресенська), буд.1-А, корпус 2, кв.30

Телефон: (0562) 35-01-51,0676334871.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів за № 2359, видано Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98, продовжено дію до 24 вересня 2020 року рішенням АПУ від 24 вересня 2015 р. № 315/3.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 04.07.2013 р. № 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 15.12.2016 р. по 24.09.2020 р.

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 27.02.2014 р. терміном до 25.04.2019 р.

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.05.2000р.
№1 224 120 0000 002447.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- х Дата та номер договору на проведення аудиту: «11» січня 2018 року №11-01/18-ТЦП.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 12.01.2018р. по 06.03.2018р.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора

сертифікат аудитора серія А №004219
виданий рішенням Аудиторської палати України, 25.04.2000р.,
дійсний до 25.04.2019р.



Капустіна Віра Юріївна,

х Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Воскресенська (Леніна), будинок1-А, корпус 2, кв.30

06.03.2018р.