



Приватне підприємство Аудиторська фірма
«Професіонал»

*Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності" №3 за № 2359 на сайті
Аудиторської палати України*

Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Леніна 1-А, корпус 2, кв.30

п/р 26008155141 в АБ «Укргазбанк», МФО 320478

тел (моб (095)7162768, (067)6334871

Сайт :audit-prof.com.ua

e-mail: verkapustina30@gmail.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-
КАПІТАЛ»**

станом на 31 грудня 2018р.

м. Дніпро
2019р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

Власникам та керівництву

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

Звіт

щодо аудиту фінансової звітності

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

Станом на 31.12.2018 року

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ». (далі ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ») що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 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 2018 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 2018 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 .

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 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.2.5.
2. Хеджування справедливої вартості фінансових інвестицій	Справедлива вартість інших фінансових активів, наявних для продажу, визначається на основі котирувань цін на активних ринках. 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.6.1.8.
3. Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання;	У рамках процедур оцінювання ризиків і пов'язаних дій, ми виконали аудиторські процедури, для отримання інформації, необхідної для виявлення ризиків суттєвого

	<p>викривлення у зв'язку з відносинами і операціями з пов'язаними сторонами , звернулися із запитом до управлінського , а також виконали інші процедури 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.8.2</p>
<p>4.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.8.3</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 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 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими 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.

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 останніми змінами № 656 від 05.09.2017):

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)

Основні види діяльності за КВЕД:

- 64.19 Інші види грошового посередництва;
- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

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 2018 року засновником Товариства є ЧУПРІНА ОКСАНА ВІКТОРІВНА, громадянка України – 100% в статутному капіталі, в сумі 7000,0 тис. грн.

Середня кількість штатних працівників Товариства за 2018 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 2018 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 додатку від 02.01.2018 року до Наказу 1/1 від 03.01.2016 року « Про облікову політику Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-фондова компанія «Славутич-Капітал» з урахуванням нових змін в МСФЗ з 01.01.2018 року

Облік необоротних активів та майна Товариства

Станом на 31.12.2018р. необоротні активи Товариства складають **176,0 тис. грн.** та характеризуються наступними показниками:

Показники	Код рядка балансу	На 31.12.2017р..	На 31.12.2018р.
Необоротні активи			
<i>Залишкова вартість нематеріальних активів</i>	1000	170	110
Первісна вартість нематеріальних активів	1001	186	188
Накопичена амортизація	1002	16	78
<i>Залишкова вартість основних засобів</i>	1010	53	66
Первісна вартість основних засобів	1011	293	175
Знос основних засобів	1012	240	109
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1884	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Всього	1095	2107	176

Нематеріальні активи

В склад нематеріальних активів включена право користування майном згідно Договору оренди від 01.10.2017р. по 28.09.2020р. (орендодавець – ТОВ «Перша корпоративна група») ідентифікаційний код юридичної особи 38936815) відповідно до МСФЗ № 16 « Оренда».

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» прийнято застосування повного ретроспективного підходу до переходу на МСФЗ (IFRS) 16 з 01.01.2018р. Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди від 01.10.2017р. по 28.09.2020р. (орендодавець – ТОВ «Перша корпоративна група») ідентифікаційний код юридичної особи 38936815).

При розрахунку вплив на фінансовий результат на власний капітал станом на 01.01.2018р. складає -20,4 тис.грн.

Найменування	На 01.01.2018р.	На 31.12.2018р.	Вплив на власний капітал
активу на право використання	170,3	108,4	-61,9
зобов'язання щодо оренди»	198,9	153,3	-45,7

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 2018 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 2018 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.

Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

ТОВ «ДФК «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» в звітному періоді продало корпоративні права фізичній особі в сумі 18,8 тис., отримав збиток від даної операції в сумі 1865,2 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість

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

Облік оборотних активів:

	на 31.12.17 р.	на 31.12.2018 р.
<u>Оборотні активи</u>	-	-
Запаси	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	-	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками	-	-
З бюджетом	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3911	1546
Поточні фінансові інвестиції	1964	1166
Гроші	983	6239

Запаси

Станом на 31.12.2018р. в балансі запасів не має.

Облік коштів і розрахунків

Згідно даних обліку і виписок банку залишок коштів Товариства на 31.12.2018р.: у касі – 1,0 тис. грн, на поточних рахунках у банках – 6238,0 тис. грн., в тому числі по договору депозиту-4542,0 тис. грн. Усього грошові кошти Товариства за станом на 31.12.2018р. склали 6239,0 тис. грн., що відповідає ряд.1165 балансу на 31.12.2017р.

Товариство не застосовувало МСФЗ № 9 « Фінансові інвестиції » по депозитному договору, так як Предметом цього Договору є внесення КЛІЄНТОМ та прийняття БАНКОМ тимчасово вільних грошових коштів, з правом зняття коштів за вимогою клієнта.

Наявність і стан дебіторської заборгованості

Інформація щодо дебіторської заборгованості детально наведена у Примітках до фінансової звітності за 2018 рік, підтверджена даними обліку за обсягами, контрагентами, підставою виникнення та термінами виникнення. Заборгованості пов'язаних осіб не має. Простроченої заборгованості не має.

Станом на 31.12.2018р. дебіторська заборгованість складається з виданих позиків строком на 12 місяців:

- ТОВ «Дніпроінвестбуд» - 828,7 тис.грн. (20.12.2018р.)
- ТОВ «ПММ-Сервіс» - 707,0 тис.грн. (20.12.2018р.)

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. На 31.12.2018р. простроченої дебіторської заборгованості не має, тому створюється тільки резерв під збитки.

Резерв під збитки оцінюється в сумі 12-місячних очікуваних кредитних збитків та розраховано в сумі 1,6 тис. грн. в розмірі 1% від залишкової вартості як прописано в облікової політики Товариства.

Поточні фінансові інвестиції

Стаття «Поточні фінансові інвестиції» зменшилась на суму 798,0 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, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», 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 31.12.2018р. на суму 3140,2 тис .грн. на забалансовому рахунку 041 «Непередбачені активи».
- 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 31.12.2018р. по рахунку 351 як поточні фінансові інвестиції. (**Справедлива вартість розрахована по методу оцінки чистих активів компанії.**) Таких акцій у Товариства на 31.12.2018р. немає.
- такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі, по яким є біржова ціна рахуються в залишку станом на 31.12.2018р. в сумі 1166,0 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.

На нашу думку, 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 2018 року випущений та зареєстрований статутний капітал в сумі 7 000000,0 (сім мільйонів) гривень поділений між двома учасниками. Частки розподіляються наступним чином:

Учасники:	Частка у відсотках	Розмір вкладу тис.грн.
Чупріна Оксана Вікторівна, ППН 2619018786	100,0%	7 000 ,0

В звітному періоді згідно договору купівлі- продажу частка юридичної особи перейшла до Чупріної О.В.

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ЧУПРІНА ОКСАНА ВІКТОРІВНА, УКРАЇНА ,

Станом на 31.12.2018 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 2017 року та 31 грудня 2018 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

Статті	31.12.2017	31.12.2018
Капітал в дооцінках	21	17

Зміни в капіталі відбулися за рахунок вибуття основних засобів та склали 4 тис. грн.. Інформація розкрита у Звіті по сукупний дохід.

НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК(НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Статті	31.12.2017	31.12.2018
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1516	1678
Власний капітал	8689	8847

Чистий прибуток за 2018 рік склав 159,0 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 31.12.2018 р. становить 8847,0 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>	31.12.2017	31.12.2018
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>	-	-
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>	205	161
<i>Ітого за розділом</i>	205	161
В т.ч. - оренда	153	198
Векселя видані строком погашення в 2062 року	8	7

В складі інших довгострокових зобов'язань включені орендні платежі, які розраховані на підставі МСФЗ № 16 «Оренда», витрати по оренді визначені в сумі 36,0 тис. грн, які розраховані шляхом дисконтування з застосуванням методу ефективної ставки в розмірі 18% із даних НБУ станом на момент укладання договору з 01.10.2017 року.

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>	31.12.2017	31.12.2018
<i>Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги</i>	10	9
<i>Розрахунками з бюджетом</i>	-	35
<i>Розрахунки зі страхуванням</i>		-
<i>Розрахунки з оплати праці</i>		-

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		-
Поточні забезпечення	63	30
Інші поточні зобов'язання		59
Ітого за розділом:	73	133

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги» рахується поточна заборгованість за мобільний та телекомунікаційний зв'язок, яка сплачена у січні 2019 р.

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 30,0 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 2018 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. та п.4 розділу VI «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 31.12.2018 р.	Відхилення від нормативу
1	Розмір регулятивного капіталу	7 000 000,00 грн.	8463635,10	Немає
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу	Не менше 8 %	166,9147	Немає
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня	Не менше 4,5 %	166,9147	Немає
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	Від 0 до 3	0,0053	Немає

5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Не менше 0,2	208,5640	Немає
6	Величина вимоги до капіталу установи під операційний ризик	Не менше 0,5	259604,95	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 установа 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.

1. Пов'язаними особами у Товариства є :

фізичні особи – є Засновники:

Чупріна Оксана Вікторівна, ПІН 2619018786

2. Виконавчий орган товариства: Генеральний директор: Калмикова Людмила Андріївн

3. 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 2018 році операції із пов'язаними особами не проводились.

Фонд оплати праці директора та головного бухгалтера складає відповідно 122,0 тис.грн., та 31,3 тис.грн.

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 2018 рік, які не були відображені у фінансовій звітності **ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** за 2018 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану **ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»** за результатами 2018 року.

Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Показники фінансової звітності за 2018 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 2019 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2019 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 31.12.2018 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.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»

Код ЄДРПОУ 30992563.

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

Телефон: моб. 0676334871

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

Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359, яке розміщено на сайті Аудиторської Палати України. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від **20.09.2018р. № 365/5.**

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор- (директор) – Сертифікат аудитора серії А № 004216 виданий Капустині В.Ю. від 25.04.2000 року Аудиторською Палатою України № 89, зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 100989 на сайті Аудиторської Палати України, проходження курсів по темі «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», серії АФР №16/00602 від 02.12.2016р

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: 15-01/19-ТЦП-3 від 15.01.2019 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 18.02.2019р. по 18.03.2019р.

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



Капустіна Віра Юріївна,
сертифікат аудитора серія А №004216,
номер в реєстрі 100989

Адреса аудитора:

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

18.03.2019р.