

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ  
«СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»**

**станом на 31 грудня 2020р.**

**м. Дніпро  
2021 р.**



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 UA463204780000000026008155141 в АБ «Укргазбанк»,

тел (моб (095)7162768, (067)6334871

Сайт :audit-prof.com.ua

e-mail: verkapustina30@gmail.com

## 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 31.12.2020 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 31.12.2020р. 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 2020 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 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.*

## **Основа для думки**

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. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **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 край 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 2020 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 2020 рік становить 10 чоловік ( 6 – на основному місці роботи, 4- за сумісництвом).

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

***Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:***

**Відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності заявника, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7000,0 тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	7000	7000
Капітал у дооцінках	17	17
Резервний капітал	152	152
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1589	983
<b>Власний капітал</b>	<b>8758</b>	<b>8152</b>

Розмір власних коштів (регулятивного капіталу) Товариства станом на 31.12.2020 року складає 8758,0 тис. грн., що відповідає вимогам :

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 №819 (далі – Рішення № 819),
- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 № 862 (далі – Рішення № 862)
- «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (Рішення НЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року із останніми змінами № 922 від 21.12.2017, № 640 від 19.09.2018)

#### **Відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків.**

Станом на 31 грудня 2020 року випущений та зареєстрований статутний капітал в сумі 7000000,0 (сім мільйонів) гривень. Частка належить єдиному учаснику:

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

В звітному періоді змін купівлі- продажу частки фізичної особи не було .

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

#### **Формування та сплата статутного капіталу**

Внесення вкладів Учасника до статутного капіталу Товариства здійснювалось виключно грошовими коштами. Частка Учасника Товариства в статутному капіталі становить 100% і складає 7000,0 тис.грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу відповідає установчим документам.

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

закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року. Компанія не оголошувала дивідендів.

**Відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

На підставі отриманих запевнень від керівництва, та проведеними аудиторськими процедурами з особистих рахунків електронного кабінету Державної фіскальної служби ми констатуємо, що ТОВ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушенні законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів станом на 31.12.2020 року.

### **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ**

#### **Облік необоротних активів та майна Товариства**

Станом на 31.12.2020р. необоротні активи Товариства складають **125,0 тис. грн.** та характеризуються наступними показниками:

<i>Показники</i>	<i>Код рядка</i>	<i>На 31.12.2019р.</i>	<i>На 31.12.2020р.</i>
<b>Залишкова вартість нематеріальних активів</b>	<b>1000</b>	<b>51</b>	<b>0</b>
Первісна вартість нематеріальних активів	1001	192	0
Накопичена амортизація	1002	141	0
<b>Залишкова вартість основних засобів</b>	<b>1010</b>	<b>127</b>	<b>125</b>
Первісна вартість основних засобів	1011	244	218
Знос основних засобів	1012	117	93
<b>Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств</b>	<b>1030</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Довгострокова дебіторська</b>	<b>1040</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Всього</b>	<b>1095</b>	<b>178</b>	<b>125</b>

#### *Нематеріальні активи*

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

В звітному періоді був розірвано договір на оренду та складено з новим орендодавцем строком до 31.12.2020 року. Тому дана стаття зменшилась на суму 51,0 тис.грн.

#### *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 2020 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.

#### **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, інформація по яким наведена в примітках п.6.1.12

#### **Облік оборотних активів:**

	на 31.12.19 р.	на 31.12.2020 р.
<b><u>Оборотні активи</u></b>	-	
Запаси	3	5
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	30	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками	-	
З бюджетом	-	
Поточні фінансові інвестиції	929	956
Інша поточна дебіторська заборгованість	795	1570
Гроші	6399	7242
<b><u>Всього</u></b>	<b>8156</b>	<b>9778</b>

#### **Облік коштів і розрахунків**

Згідно даних обліку і виписок банку залишок коштів Товариства на 31.12.2020р.: у касі – 1,0 тис .грн, на поточних рахунках у банках – 7241,0 тис. грн., в тому числі по договору депозиту-3000,0 тис. грн. що відповідає ряд.1165 балансу на 31.12.2020р.

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 2020 рік, підтверджена даними обліку за обсягами, контрагентами, підставою виникнення та термінами виникнення. Заборгованості пов'язаних осіб не має. Простроченої заборгованості не має.

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість складається з виданих позиків строком на 12 місяців, роз шифровка по заборгованості наведена в примітках до фінансового звіту.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. На 31.12.2020р. є сумнівна дебіторська заборгованість з ТОВ «ПММ-Сервіс» на суму 707,0 тис. грн. На всю суму заборгованості нараховано резерв сумнівних боргів.

Резерв від знецінення не створювався в звітному періоді.

### Поточні фінансові інвестиції

Стаття « Поточні фінансові інвестиції » збільшилась на суму 27,0 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, 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 31.12.2020р. на суму 0 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 31.12.2020р. по рахунку 351 як поточні фінансові інвестиції. (**Справедлива вартість розрахована по методу оцінки чистих активів компанії.**) Таких акцій у Товариства на 31.12.2020р. немає.
- такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі, по яким є біржова ціна рахуються в залишку станом на 31.12.2020р. в сумі 956,0 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 думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки за видами активів станом на 31.12.2020р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Власний капітал

	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	7000	7000
Капітал у дооцінках	17	17
Резервний капітал	152	152
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1589	983
<b>Власний капітал</b>	<b>8758</b>	<b>8152</b>

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020р. -1589,0 тис.грн. Чистий прибуток за 2020 рік склав 606,0 тис.грн.

Розмір власних коштів Товариства станом на 31.12.2020р. складає 8758,0 тис.грн., що відповідає вимогам 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.

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 31.12.2020 р. становить 8 758,0 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 :

Статті	31.12.2019	31.12.2020
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання,	108	11
Ітого за розділом	108	11
в т.ч. Векселя видані строком погашення в 2062 року	8	9

В складі інших довгострокових зобов'язань включені орендні платежі, які розраховані на підставі МСФЗ № 16 «Оренда», витрати по оренді визначені в сумі 54,0 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>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги</i>	<b>15</b>	1084
<i>Розрахунками з бюджетом</i>	<b>35</b>	35
<i>Розрахунки зі страхуванням</i>	-	35
<i>Розрахунки з оплати праці</i>	-	
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	-	
<i>Поточні забезпечення</i>	<b>23</b>	15
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	-	
<i>Ітого за розділом:</i>	<b>73</b>	<b>1134</b>

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 15,0 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, сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги у т.ч. на ринку цінних паперів у Товариства за 2020 р відсутні.

На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань станом на 31.12.2020р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства.**

Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ», використані для провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів - депозитарної діяльності депозитарної установ, брокерської та дилерської діяльності.

**Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.**

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 Андріївна

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.

Фонд оплати праці директора та головного бухгалтера складає відповідно 116,7 тис.грн., та 29,8 тис.грн.

**Інформація 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 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 31.12.2020 р.	Відхиленн я від нормативу
1	Розмір регулятивного капіталу	7 000 000,00 грн.	7538818,07	Немає
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу	Не менше 8 %	95,2736	Немає
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня	Не менше 4,5 %	95,0572	Немає
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	Від 0 до 3	0,1353	Немає
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Не менше 0,2	6,1654	Немає
6	Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 0,5	Даний показник не використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами	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.

### ***Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу***

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу за 2020 рік, які не були відображені у фінансовій звітності ТОВ «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» за 2020 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану Товариства.

### ***Судові розгляди***

Станом на 31.12.2020 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 «ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ» за результатами 2020 року.

### **Пандемія коронавірусу, суттєва волатильність на світових ринках**

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Товариство розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натеper неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи падіння цін на нафту й зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Товариства проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Товариства. В звітному періоді це також вплинуло на фінансовий стан Товариства.

### **ПРИПУЩЕННЯ ПРО ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВАРИСТВА В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ**

На дату затвердження звітності: **Товариство** функціонує в нестабільному середовищі. Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на розмір прибутку Товариства. Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід підприємства, стабільність і структуру її операцій із споживачами послуг.

Тому фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому, і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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

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 .

**Окремо додаємо ризики по захворюванню та поширенню коронавірусу , та пов'язані з цим режими карантину і обмежень, які є також серед інших факторів ризику, здатних надати негативний ефект на бізнес Товариства.**

## 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: 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 (<https://www.apu.com.ua>).

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішенням Аудиторської палати України від **20.09.2018р. № 365/5.**

Директор –Капустіна В.Ю., зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 100989 на сайті Аудиторської Палати України. (<https://www.apu.com.ua>)

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор Кіяненко Лариса Леонідівна , номер в реєстрі на сайті АПУ -101016. (<https://www.apu.com.ua>)

## Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: 11-03/21-ДФК від 11.03.2021 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 15.03.2021р. по 13.04.2021р.

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



**Кіяненко Лариса Леонідівна,**  
номер в реєстрі 101016

Директор ПП АФ «Професіонал»

**Капустіна Віра Юріївна,**  
номер в реєстрі 100989

Адреса аудитора:

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

**13.04.2021р.**



3

2

1