



Товариство з обмеженою відповідальністю  
**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ»**

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4645  
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний (пр. Леніна), 170-б, прим. № 1  
(061) 213-17-45, 213-57-60,  
e-mail: [afcapital2018@gmail.com](mailto:afcapital2018@gmail.com)  
[www.afcapital.net.ua](http://www.afcapital.net.ua)

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ»  
за 2019 рік**

*Керівництву ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ»  
для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

*Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ"(далі по тексту ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» або Компанія, Товариство), що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2019рік;
- Звіту про власний капітал за 2019 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» на 31 грудня 2019 року, 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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні

привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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. Під час аудиту ми використовували рівень суттєвості викривлень фінансової звітності у сумі 158 тис. грн.

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

### **Основні відомості про ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ»**

Повна найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	23848885
№ свідоцтва про державну реєстрацію (перереєстрацію) та дата його видачі	Серія А01 № 030564 від 23.04.2011 р. Номер запису: 11031050015004263
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами; 64.20 Діяльність холдингових компаній; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.
№ ліцензії	АВ № 642081 від 11.06.2015р.
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії : 11.06.2015р. – необмежений.
ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА	1) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Агроперспектива» недиверсифікованого виду закритого типу; 2) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Прогресивні технології» недиверсифікованого виду закритого типу; 3) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Будівельні інвестиції» недиверсифікованого виду закритого типу: до дати прийняття рішення щодо припинення ІСІ- з 09.11.15р.; 4) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Оптимальні стратегії» недиверсифікованого виду закритого типу; 5) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ІГТ» недиверсифікованого виду закритого типу; 6) Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Запорізькі феросплави»;

	<p>7) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційний проект» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>8) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Крок-Резерв» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>9) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Прогрес-Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>10) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інноваційні технології» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>11) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інноваційні системи» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>12) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Промислові інвестиції» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>13) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «GB-Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>14) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Агроперспектива-К» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>15) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційний розвиток» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>16) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні стратегії» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>17) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Промисловий капітал» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>18) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Фондовий капітал» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>19) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Фінансові стратегії» недиверсифікованого виду закритого типу ;</p> <p>20) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні перспективи» недиверсифікованого виду закритого типу;</p> <p>21) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Фінансова ініціатива» недиверсифікованого виду закритого типу .</p>
Місцезнаходження	69000 м. Запоріжжя, б-р Центральний,21
Дата початку проведення аудиту	20.02.2020 р.
Дата закінчення проведення аудиту	28.02.2020 р.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Опис аудиторської перевірки**

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2016 – 2017 років) в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський звіт складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Основою подання фінансової звітності ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Компанія визнала Концептуальну основу фінансового звітування, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Компанія вперше прийняла МСФЗ у 2015 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2014 року.

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» відображають фінансовий стан Компанії з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Компанії стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Компанії, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю. Внесені зміни до облікової політики ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» з 01.01.2019р. у зв'язку із початком дії МСФЗ 16 «Оренда».

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

### ***Розкриття інформації про власний капітал***

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, Компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 р. складається із:

- статутного капіталу - 7000 тис. грн.;
- резервного капіталу - 79 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку - 822 тис. грн.

Попередній Статут ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» (дев'ята редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 18 від 07.11.2014 р.) та зареєстрований Виконавчим комітетом Запорізької міської ради Запорізької області 10 листопада 2014 року № 11031050027004263.

У 2019 році на позачергових Загальних зборах (протокол №27 від 02.12.2019 року) затверджена нова десята редакція Статуту. Зміни внесені у зв'язку з приведенням його у відповідність до Закону України №2210-VIII від 16.11.2017 р. «Про внесення

змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів».

Протягом 2019 року змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

*Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2019 р.*

- зареєстрований - 7 000 000 грн.
- сплачений - 7 000 000 грн.

*Склад та структура Статутного капіталу станом на 31.12.2019 р.*

- кількість акцій - 14 000 000 шт.
- види акцій - прості іменні
- номінальна вартість - 0,50 грн.

Станом на 31.12.2019 р. статутний фонд Компанії розподілено наступним чином:

№ п/п	Власники	Частка учасника (шт.)	Частка учасника (тис.грн.)	Частка учасника (%)
1	ТОВ «ОВІТО УКРАЇНА»	1 400 000	700	10
2	ТОВ «ЄВРОФОРМАТ ППМ»	8 400 000	4 200	60
3	Мацегорова Марина Вікторівна	1 050 000	525	7,5
4	Загрудний Олександр Федорович	1 050 000	525	7,5
5	Метельський Олег Вікторович	1 050 000	525	7,5
6	Шестопалов Дмитро Борисович	1 050 000	525	7,5
	Разом	14 000 000	7000	100

Таким чином, статутний капітал ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7000 тис. грн. (Сім мільйонів гривень), обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Станом на 01.01.2019 року розмір резервного капіталу становив 71 тис. грн. Протягом 2019 року Компанією до резервного капіталу був направлена частина чистого прибутку 2018 року в сумі 8 тис. грн. Станом на 31.12.2019р. розмір резервного капіталу склав 79 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток Компанії збільшився в порівнянні з минулим роком на суму чистого прибутку 168 тис.грн, коригування прибутку минулих періодів на 1779 тис. у зв'язку з виправленням помилки, зменшився на суму відрахування до резервного капіталу 8 тис.грн та склав 822 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2019 року збільшився на 168 тис. грн. і склав 7901 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р.№ 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

*На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.*

### **Розкриття інформації за видами активів**

На нашу думку, у фінансовій звітності ПрАТ «КУА«СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2019 року, збільшилась на 264 тис. грн. і складає 8 480 тис. грн.

У ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 р. обліковуються власні основні засоби, що за первісною вартістю збільшились на 239 тис. грн. за рік і складають 449 тис. грн. Знос виріс за рік за рахунок нарахованої амортизації на 34 тис. грн. і складає 237 тис. грн., відповідно залишкова вартість збільшилась на 205 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість складає 212 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2019 р. первісна вартість нематеріальних активів (вартість придбаних безстрокових ліцензій) у порівнянні з минулим роком залишилась незмінною і становить 4 тис. грн. Амортизація не нараховується, оскільки нематеріальний актив має невизначений строк експлуатації. Відповідно залишкова вартість також залишилась незмінною та становить 4 тис. грн. Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

У складі Інвестиційної нерухомості Компанії обліковуються придбані земельні ділянки і станом на 31.12.2019 року їх вартість збільшилась на 11 тис. грн. у порівнянні з минулим роком за рахунок проведеної дооцінки незалежним оцінювачем та складає 7 640 тис. грн. Інвестиційна нерухомість Компанії обліковується за справедливою вартістю у відповідності до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Довгострокові фінансові інвестиції на 31.12.2019 р. відсутні.

Згідно наказу ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ», про облікову політику, придбані запаси зараховують на баланс за собівартістю. При здійсненні операцій продажу чи іншому вибутті запасів, їх оцінку визначають за методом ФІФО. Виробничі запаси Компанії станом на 31 грудня 2019 р. зменшились на 1 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та складають 3 тис. грн. Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами станом на 31.12.2019 року збільшилась в порівнянні з минулим роком на 85 тис. грн. та склала 103 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами зменшилась на 1 тис. грн. від рівня минулого року та станом на 31.12.2019 року відсутня.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом виникла в поточному році та склала 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2019 року залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком та склала 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2019 року збільшилась в порівнянні з минулим роком на 6 тис. грн. та склала 96 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. зменшилась з 5 тис. грн. до 2 тис. грн. (переплата за послуги сторонніх організацій).

Сума поточних фінансових інвестицій залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком та складає 330 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій Компанії врахований вексель ТОВ «МПБ ЛТД» у кількості 1 штука, придбаний у 2017 році для продажу, вартість якого складає 330 тис. грн. /загальна номінальна вартість – 330 тис. грн./.

Поточні фінансові інвестиції Компанії обліковуються за справедливою вартістю згідно облікової політики.

Створення резерву очікуваних збитків обліковою політикою Компанії передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, тобто товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Сумнівна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року в Компанії відсутня.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2019 року зменшилися на 12 тис.грн. та складають 88 тис. грн.

*На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.*

### ***Розкриття інформації про зобов'язання***

Інші довгострокові зобов'язання, а саме довгострокові зобов'язання з оренди, визнані згідно МСФЗ 16 «Оренда» за амортизованою вартістю, склали 95 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточні зобов'язання з оренди за МСФЗ 16) виникла у звітному році та станом на 31.12.2019 року складає 153 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2019 року зменшилась на 44 тис. грн. і склали 134 тис. грн. (послуги оренди, інші послуги).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась на 5 тис. грн. від минулого року та склали 30 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року виникла поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування на суму 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 8 тис. грн., що на 2 тис.грн. менше ніж у попередньому році.

Поточні забезпечення оплати відпусток станом на 31.12.2019 нараховані в сумі 153 тис. грн. та збільшилися на 56 тис.грн.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

*На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.*

### ***Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)***

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Компанією здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Компанія достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2019 року Компанією було отримано дохід у сумі 1 076 тис. грн., у тому числі:

- 1053 тис. грн. – чистий дохід від реалізації послуг (надання послуг з управління активами – 873 тис. грн., інформаційно –консультаційні послуги – 180 тис. грн.) що на 149 тис. грн. більше, ніж у попередньому році;



- 1 тис. грн – інші операційні доходи (дохід від списання кредиторської заборгованості), що на 3 тис. грн менше у порівнянні з минулим роком;
- 11 тис. грн. - інші фінансові доходи (відсотки отримані), що на 2 тис. грн. більше, ніж в минулому році;
- 11 тис. грн. – інші доходи (дооцінка вартості земельних ділянок), аналогічна стаття доходів у минулому звітному році була відсутня.

Загальна сума витрат за 2019 рік склала 871 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати склали 815 тис. грн., що на 176 тис. грн. більше, ніж у минулому році;
- інші операційні витрати склали 27 тис. грн., що на 24 тис. грн. більше ніж у минулому році;
- фінансові витрати - 29 тис. грн (11 тис. грн. - відсотки за векселем, 18 тис. грн відсотки з дисконтуванням зобов'язання з оренди), що на 1 тис. грн. більше ніж у минулому році;

Витрати з податку на прибуток у 2019 році склали 37 тис. грн., що залишились незмінними у порівнянні з минулим роком.

Таким чином, за наслідками 2019 року Компанією отриманий прибуток у сумі 168 тис. грн., що на 2 тис. грн. більше ніж минулого року.

*На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.*

#### ***Висловлення думки про відповідність резервного фонду установчим документам (Формування резервного фонду)***

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

У Компанії створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2019 року розмір резервного капіталу становив 71 тис. грн. Протягом 2019 року Компанією до резервного капіталу був направлений чистий прибуток 2018 року в сумі 8 тис. грн (протокол №26 річних Загальних зборів ). Станом на 31.12.2019р. розмір резервного капіталу склав 79 тис. грн.

#### ***Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства***

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 р. складає 7 901 тис. грн., що на 168 тис. грн. більше ніж у минулому році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2019 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи Товариства на 901 тис. грн. (7 901 тис. грн. – 7 000 тис. грн.) більші ніж величина статутного капіталу. Результат порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх відповідність вимогам Закону «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

**Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів  
Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з  
управління активами**

Станом на 31.12.2019 р. ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями НКЦПФР від 30.09.2014р., від 12.01.2016р. № 11;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 із змінами та доповненнями;

- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями;

- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії від 03.12.2013 № 2826, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 за № 2180/24712.

У 2019 році Компанія отримала від НКЦПФР (Постанова № 165-ДП-КУА від 02.04.2019р.) санкцію у вигляді у вигляді *штрафу* у розмірі 1 000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 17 000 (сімнадцять тисяч) грн. 00 коп. за наступне правопорушення на ринку цінних паперів: Товариство подало до Комісії інформацію не в повному обсязі, за що статтею 11 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» передбачена відповідальність.

У 2019 році Компанія отримала від НКЦПФР (Постанова № 166-ДП-КУА від 02.04.2019р.) санкцію у вигляді *попередження* за правопорушення на ринку цінних паперів, а саме порушено вимоги підпункту 2 пункту 1 розділу IV Положення №1414 (ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ», при проведенні операцій з цінними паперами ПрАТ «СК «ЗДОРОВО», не діяло в інтересах ПВІФ «ПРОМИСЛОВИЙ КАПІТАЛ» НВЗТ).

**Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту**

Відповідно до чинного законодавства в ПрАТ КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Наглядовою Радою (протокол № 18-14 від 27.06.2014 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Компанії.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;

- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ», яка підпорядковується та звітується перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

### ***Інформація про стан корпоративного управління***

Формування складу органів корпоративного управління у Компанії здійснюється відповідно до статті 11 Статуту, затвердженого 02.12.2019 року на позачергових Загальних зборах акціонерів Компанії /протокол № 27/.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Компанією здійснюють:

- Загальні збори акціонерів Компанії;
- Наглядова рада;
- Правління /виконавчий орган Компанії/.

2) Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Головою Правління ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ».

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Функції органу контролю, Ревізійної комісії, за фінансово-господарською діяльністю Компанії здійснює незалежний аудитор під час аудиту річної фінансової звітності у відповідності до чинних нормативних актів України на підставі укладених з ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» угод.

У звітному році Наглядова рада діяла у складі, обраному в минулому звітному році у зв'язку з вимогою акціонера, Рішенням річних загальних зборів Компанії (протокол № 25 від 20.04.2018 року). Так до складу Наглядової ради входять наступні особи:

- Ткаченко Сергій Григорович, що є представником акціонера ТОВ «ОВІТО Україна» та володіє 1 400 000 шт. голосуючих акцій - 10 % від загальної кількості голосуючих акцій.

- Метельський Олег який є акціонером , що володіє 1 050 000 шт. голосуючих акцій - 7,5 % від загальної кількості голосуючих акцій;

- Константінов Віталій Миколайович , який є представником акціонера - ТОВ «ЄВРОФОРМАТ ППМ», що володіє 8 400 000 шт. голосуючих акцій – 60 % від загальної кількості голосуючих акцій. Засіданням Наглядової ради (протокол № 25-18 від 20.04.2018 р.) Головою Наглядової ради Компанії обрано Константінова В.М.

- Сінякін Олексій Іванович який є представником акціонера - ТОВ «ЄВРОФОРМАТ ППМ», що володіє 8 400 000 шт. голосуючих акцій – 60 % від загальної кількості голосуючих акцій.

Строк, на який обрано Наглядову раду – 3 роки.

У 2019 році внесено зміни до Положення про Наглядову раду Компанії, пов'язані з приведенням його у відповідність до Закону України №2210-VIII від

16.11.2017 р. «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів».

Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Компанії є Голова Правління - Ковиліна Аліна Андріївна.

Учасниками і власниками Компанії є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОВІТО УКРАЇНА»;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Євроформат ППМ»;
- Фізичні особи (4 чоловіка).

Система управління Товариством відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

### ***Інформація про пов'язаних осіб***

Власники – юридичні особи Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Євроформат ППМ» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 60 %;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОВІТО УКРАЇНА» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 10%;
- Мацегорова Марина Вікторівна - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 7,5 %;
- Загрудний Олександр Федорович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 7,5 %;
- Метельський Олег Вікторович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 7,5 %;
- Шестопалов Дмитро Борисович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 7,5 %;

Керівник Компанії - Ковиліна Аліна Андріївна. Прямі родичі пов'язаності не мають.

Особи, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії:

- Ткаченко Сергій Григорович - частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОФОРМАТ ППМ» - 82 %. – кінцевий бенефіціарним власник (контролер) Компанії;
- Ткаченко Валентина Ігорівна - частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю «ОВІТО УКРАЇНА» - 50 %;
- Ткаченко Ольга Ігорівна - частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю «ОВІТО УКРАЇНА» - 50 %.

Станом на 31.12.19р. ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» не є засновником або учасником юридичних осіб.

Протягом 2019 року здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати та компенсації провідному управлінському персоналу. Інших операцій між Компанією та пов'язаними особами в звітному періоді не відбувалось.

Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності, та які управлінський персонал міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності товариства протягом 2019 року.

### ***Інформація про наявність подій після дати балансу***

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПрАТ КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» відсутні.

### **Інформація про ступінь ризику КУА**

Інформація про ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ- ІНВЕСТ» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ- ІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	7 398 681,15	Не менше 3 500 000
2	Норматив достатності власних коштів	46,3267	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	64,7670	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9318	не менше 0,5

Загальний рівень показників ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 р. відповідає нормативному рівню.

### **Інформація про наявність інших фактів**

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ПрАТ КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

**Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості  
ПрАТ КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» за 2019 р.** визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2018 р	на 31.12.2019 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2р_а}{3р_п}$	1,19	1,29	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2р_а - \sum р.(1101-1104)}{3р_п}$	1,18	1,28	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатність ліквідності Товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{р.1165}{3р_п}$	0,21	0,2	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2р_а - 3р_п$	93	140	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1р_п}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,94	0,93	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2р_п + 3р_п + 4р_п + 5р_п}{1р_п}$	0,06	0,07	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів	0,02	8312	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.

К 4 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{1\text{ра}+2\text{ра}+3\text{ра}}$			
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) К 5 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{1\text{рп}}$	0,02	0,02	Теоретичне значення не менш 0,4.
б. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів К 6.1 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,02	0,02	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу К 6.2 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{(1 \text{ рп}(\text{гр3}) + 1\text{рп}(\text{гр4}))/2}$	0,02	0,02	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» на 31 грудня 2019 р. достатньо платоспроможне і ліквідне, має стійкий фінансовий стан.

### **Виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.**

#### ***Інформація щодо призначення та співпраці з суб'єктом аудиторської діяльності***

ТОВ Аудиторську фірму «Капітал» було призначено на виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Наглядовою радою (Протокол № 30 А-20 від 18.02.2020р.). Аудит фінансової звітності ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року ми здійснюємо вперше на підставі договору від 20.02.2020 року №11/19.

Це завдання також є першим роком проведення ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

#### ***Аудиторські оцінки***

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в окремій фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення

активів. На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні окремої фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які привели до модифікації нашої думки.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю підприємства.

Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей Товариства після завершення інвентаризації;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведено тест на знецінення фінансових інвестицій;
- проведено тест на визнання активами довгострокової дебіторської заборгованості за векселями;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації;
- направлення запитів керівництву товариства та попередньому аудитору;
- проведено перевірку результатів роботи служби внутрішнього аудиту та звітів.

В ході аудиту отримані докази наявності господарських відносин з пов'язаними особами у 2019 році у відповідності до норм законодавства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

***Підтвердження того, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету Товариства***

Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для

Аудиторського комітету Товариства та Наглядової ради Товариства.

***Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту***

ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» не надавало Товариству інших послуг, заборонених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 01 січня 2020 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.

ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

***Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності Товариству послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності***

ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» протягом 2019 року та у період з 01 січня 2020 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

***Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень***

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів в окремій фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством окремої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання окремої фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру окремої фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення в окремій фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

## **Інші елементи**

***Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит***

Аудит проведено ТОВ Аудиторська фірма «Капітал», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4645.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20503140. Юридична адреса: 69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний (пр. Леніна), 170-б, прим. № 1, тел. (061) 213-17-45, 213-57-60, e-mail: afcapital2018@gmail.com, веб сайт: www.afcapital.net.ua



ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 4645. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Клименко Оксана Іванівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100934)

Від імені ТОВ Аудиторська фірма «Капітал»

директор Чілікін Олександр Григорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101356)

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний (пр. Леніна), 170-б, прим. № 1,  
тел. (061) 213-17-45

28 лютого 2020 року

