



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4 , тел./ факс: 212-00-97  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: [info@saf-audit.com.ua](mailto:info@saf-audit.com.ua)

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2020 року**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ»*

### **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) у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчується 31.12.2020р., включаючи 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 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання 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 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.

### ***Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності***

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2.1 та 3.2.5 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів», а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» в майбутніх періодах. Все наведене вказує на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Кредитної спілки продовжувати безперервно діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### ***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, 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 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 відображення.

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.

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.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### 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 «Агрперспектива» 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»; 7) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційний проект» недиверсифікованого виду закритого типу; 8) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Крок-Резерв» недиверсифікованого виду закритого типу; 9) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Прогрес-Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу; 10) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інноваційні технології» недиверсифікованого виду закритого типу; 11) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інноваційні системи» недиверсифікованого виду закритого типу; 12) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Промислові інвестиції» недиверсифікованого виду закритого типу; 13) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «GB-Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу; 14) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Агрперспектива-К» недиверсифікованого виду закритого типу;

ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА	15) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційний розвиток» недиверсифікованого виду закритого типу; 16) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні стратегії» недиверсифікованого виду закритого типу; 17) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Промисловий капітал» недиверсифікованого виду закритого типу; 18) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Фондовий капітал» недиверсифікованого виду закритого типу; 19) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Фінансові стратегії» недиверсифікованого виду закритого типу ; 20) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні перспективи» недиверсифікованого виду закритого типу; 21) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Фінансова ініціатива» недиверсифікованого виду закритого типу; 22) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Олександр Інвест». 23) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Стратегія»- станом 31.12.20р не настав час для подання звіту про досягнення мінімального обсягу активів ІСІ.
Місцезнаходження	69000 м. Запоріжжя, б-р Центральний,21

Протягом 2020 року прийняті рішення про створення наступних пайових інвестиційних фондів:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Олександр Інвест». (Протокол №76-20 засідання Наглядової ради ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» від 28.05.2020р.);
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Стратегія» (Протокол №75-20 засідання Наглядової ради ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» від 28.05.2020р.) - станом 31.12.20р не настав час для подання звіту про досягнення мінімального обсягу активів ІСІ.

### **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) у 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 висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «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, «Вимог 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).

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 історичною собівартістю, 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 історичною собівартістю, справедливою та амортизованою вартістю. ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2020 році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2019 році.

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.

Власний капітал ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2020 р. складається із:

- |                            |   |                 |
|----------------------------|---|-----------------|
| - статутного капіталу      | - | 7000 тис. грн.; |
| - резервного капіталу      | - | 87 тис. грн.;   |
| - нерозподіленого прибутку | - | 982 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». Зміни зареєстровані Департаментом реєстраційних послуг Запорізької міської ради 06 грудня 2019 року за номером 11031050036004263.

Протягом 2020 року розміру статутного капіталу не змінювався.

*Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2020 р.*

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

*Склад та структура Статутного капіталу станом на 31.12.2020 р.*

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

Станом на 31.12.2020 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 ШІМ»	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 01.01.2020 року розмір резервного капіталу становив 79 тис. грн. Протягом 2019 року Компанією до резервного капіталу був направлена частина чистого прибутку 2019 року в сумі 8 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. розмір резервного капіталу склав 87 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток Компанії збільшився в порівнянні з минулим роком на суму чистого прибутку 168 тис. грн та зменшився на суму відрахування до резервного капіталу 8 тис. грн та склав 982 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2020 року збільшився на 168 тис. грн. і склав 8069 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 фінансової звітності 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 31.12.2020 року, збільшилась на 298 тис. грн. і складає 8 778 тис. грн.

У ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2020 р. обліковуються власні основні засоби, що за первісною вартістю зменшились на 186 тис. грн. за рік і складають 263 тис. грн. Знос зменшився за рік на 105 тис. грн. і складає 132 тис. грн., відповідно залишкова вартість зменшилась на 81 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість складає 131 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 року їх вартість залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком 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 31.12.2020 р. відсутні.

Згідно наказу ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ», про облікову політику, придбані запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. При здійсненні операцій продажу чи іншому вибутті запасів, їх оцінку визначають за методом ФІФО. Виробничі запаси Компанії станом на 31 грудня 2020 р. залишились незмінними 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 31.12.2020 року збільшилась в порівнянні з минулим роком на 316 тис. грн. та склала 419 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами збільшилась на 1 тис. грн. від рівня минулого року та станом на 31.12.2020 року склала 1 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком та склала 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів зменшилась на 1 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та станом на 31.12.2020 року відсутня.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2019 року збільшилась в порівнянні з минулим роком на 20 тис. грн. та склала 116 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. зменшилась з 2 тис. грн. до 1 тис. грн. (переплата за депозитарні послуги).

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 року відсутні.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства врахований вексель одержаний в сумі 330 тис. грн. /вексель ТОВ «Мелітополь-3000» за пред'явленням, отриманий в якості погашення дебіторської заборгованості, загальна номінальна вартість – 330 тис. грн /.

Поточна дебіторська заборгованість та одержаний вексель обліковуються згідно облікової політики за амортизованою собівартістю.

Створення резерву очікуваних кредитних 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 31.12.2020 року в Компанії відсутня. Відповідно до облікової політики ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» у 2020 році визнані витрати під очікувані збитки за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю, в сумі 0 тис. грн.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2020 року збільшились на 44 тис. грн. та складають 132 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 і забезпечення***

Інші довгострокові зобов'язання, а саме довгострокові зобов'язання з оренди, визнані згідно МСФЗ 16 «Оренда» за амортизованою вартістю, зменшились на 45 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та склали 50 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточні зобов'язання з оренди за МСФЗ 16) зменшилась на 68 тис. грн. та станом на 31.12.2020 року складає 85 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2020 року збільшилась на 33 тис. грн. і складає 167 тис. грн. (послуги оренди, інші послуги).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом залишилась незмінною від минулого року та склала 35 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування залишилась незмінною проти минулого року на складає 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 11 тис. грн., що на 3 тис. грн. більше ніж у попередньому році.

Поточні забезпечення оплати відпусток станом на 31.12.2020 нараховані в сумі 179 тис. грн. та збільшились на 26 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 2020 року Компанією було отримано дохід у сумі 1 651 тис. грн., у тому числі:

- 1313 тис. грн. – чистий дохід від реалізації послуг (надання послуг з управління активами – 1 133 тис. грн., інформаційно –консультаційні послуги – 180 тис. грн.), що на 260 тис. грн. більше, ніж у попередньому році;

- 1 тис. грн – інші операційні доходи (дохід від списання кредиторської заборгованості), сума якого дорівнює сумі минулорічного іншого операційного доходу;

- 7 тис. грн. - інші фінансові доходи (відсотки отримані за договором депозиту), що на 4 тис. грн. менше, ніж в минулому році;

- 330 тис. грн. – інші доходи (дохід від реалізації цінних паперів), що збільшились на 319 тис. грн. порівнянні з минулим роком.

Загальна сума витрат за 2020 рік склала 1483 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати склали 1079 тис. грн., що на 264 тис. грн. більше, ніж у минулому році;

- інші операційні витрати склали 4 тис. грн. (в тому числі штрафи – 1 тис. грн; лікарняні виплати персоналу за рахунок Товариства – 3 тис. грн.), що на 23 тис. грн. менше ніж у минулому році;

- фінансові витрати - 33 тис.грн (відсотки з дисконтуванням зобов'язання з оренди), що на 4 тис. грн. більше ніж у минулому році;

- інші витрати – 330 тис. грн. (собівартість реалізованих фінансових інвестицій),

витрати за аналогічною статтею були відсутні у минулому році;

- витрати з податку на прибуток - 37 тис. грн., що залишилися незмінними у порівнянні з минулим роком.

Таким чином, за наслідками 2020 року Компанією отриманий прибуток у сумі 168 тис. грн., що дорівнює аналогічному показнику 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 01.01.2020 року розмір резервного капіталу становив 79 тис. грн. Протягом 2020 року Компанією до резервного капіталу була направлена частина чистого прибутку 2019 року в сумі 8 тис. грн (протокол №28 річних Загальних зборів від 21.04.2020 року). Станом на 31.12.2020р. розмір резервного капіталу склав 87 тис. грн.

#### ***Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства***

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. збільшився за рік на 168 тис. грн. та складає 8069 тис. грн. Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи Компанії на 1 069 тис. грн. (8 069 тис. грн. – 7 000 тис. грн.) вище, ніж величина статутного капіталу.

#### ***Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами***

Станом на 31.12.2020р. 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;

- 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, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. №1448;

- Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» від 02.12.2012 року № 1343.

### ***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.

- Сіякін 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 31.12.20р. ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» не є засновником або учасником юридичних осіб.

Протягом 2020 року здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати та компенсації провідному управлінському персоналу. Станом на 31.12.2020 року залишок заборгованостей за операціями з пов'язаними особами відсутній. 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 2020 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

### ***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» на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

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

Інформація про ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2020 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	7 558 746,72	Не менше 3 500 000 грн
2	Норматив достатності власних коштів	37,1139	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	52,3581	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9275	не менше 0,5

Загальний рівень показників ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2020 р. відповідає нормативному рівню.

У період з 25.11.2019 по 13.12.2019 ДПС проведено планову виїзну перевірку ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ», за результатами якої встановлено порушення податкового законодавства. ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» не погодилась із

результатами перевірки та звернулось до суду з адміністративним позовом до ГУ ДПС у Запорізькій області. 17.11.2020 року суд задовільнив позов Товариства до ГУ ДПС у Запорізькій області у повному обсязі (визнав протиправним та скасував податкове повідомлення - рішення ГУ ДПС у Запорізькій області). ГУ ДПС у Запорізькій області подало апеляційну скаргу на Рішення ЗОАС 22.12.2020. Керівництво ПрАТ “КУА “СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ” впевнена що апеляційна інстанція підтримає висновки суду. Дана судова справа за оцінками керівництва не мала негативного впливу на фінансовий фінансовий стан та результати діяльності Товариства за звітний 2020 рік та не матиме негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому.

### ***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 2020 рік***

визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2019 р	на 31.12.2020 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	1,29	1,52	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \sum p(1101-1104)}{3rp}$	1,28	1,52	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень поточної ліквідності Товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p1165}{3rp}$	0,2	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. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	140	344	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,93	0,92	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp + 5rp}{1rp}$	0,07	0,09	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,02	0,02	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,02	0,02	Теоретичне значення не менш 0,4.

6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K_{6.1} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,02	0,02	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K_{6.2} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1 \text{ рп(гр3)} + 1 \text{ рп(гр4)})/2}$	0,02	0,02	Теоретичне значення більше 0.

ПрАТ «КУА «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2020 р. платоспроможне і ліквідне, має стійкий фінансовий стан.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: Договір № 152/2020 від 18.09.2020 р.

Дата початку аудиту: 04.01.2021 р.

Дата закінчення аудиту: 25.02.2021 р.

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

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4  
тел. (061) 212-05-91



25 лютого 2021 року