

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮК-А»
станом на 31.12.2016 р.

*Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку*

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.» (далі – Аудитор) провела аудит доданої до цього Висновку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮК-А» (далі – Товариство), яка включає Баланс станом на 31.12.2016 р. і складені за результатами діяльності у 2016 році Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, а також примітки до цієї звітності.

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЮК-А»
Скорочене найменування	ТОВ «ДЮК-А»
Код ЄДРПОУ	24591678
Вид економічної діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний)
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Герцена, 18/20, оф. 72
Дата державної реєстрації	09.01.1997 р.
Орган, що здійснив державну реєстрацію юридичної особи	Видане Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією
Номер, дата видачі свідоцтва про включення до Державного реєстру фінансових установ, що надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Свідоцтво № 528 від 12.04.2005 р. видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку

Станом на 31.12.2016 р. єдиним учасником Товариства є фізична особа Забишна Наталія Дмитрівна з долею в статутному капіталі Товариства 1 020 тис. грн., що складає 100 % статутного капіталу.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал сформований повністю шляхом внесення у попередніх звітних періодах грошових коштів на поточний рахунок Товариства, його розмір відповідає статутним документам. У звітному періоді розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Для здійснення діяльності Товариство має наступні ліцензії:

- ліцензія серії АЕ № 185282 від 08.11.2012 р. видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку на Професійну діяльність на фондовому ринку діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність. Строк дії необмежений. Рішення про видачу ліцензії № 1032 від 08.11.2012 р.
- ліцензія серії АЕ № 185283 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку на Професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність. Строк дії необмежений. Рішення про видачу ліцензії № 1032 від 08.11.2012 р.

Предметом діяльності Товариства є посередницька діяльність з продажу цінних паперів.

Згідно з оглянутими Аудитором документами, впродовж 2016 року Товариство не здійснювало види діяльності, що не зазначені в його статуті.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

Опис перевіреної фінансової інформації

Товариство веде бухгалтерський облік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з дотриманням вимог інших законодавчих і нормативних актів. На підставі даних бухгалтерського обліку складено фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка стала об'єктом аудиторської перевірки.

Цей Висновок складений Аудитором на підставі перевіреної ним фінансової інформації, наданої керівництвом Товариства, зокрема:

- оборотно-сальдової відомості по рахункам бухгалтерського обліку за 2016 рік;
- відомостей за рахунками бухгалтерського обліку за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.;
- первинних документів;
- виписок банку;
- договорів та актів звірок з контрагентами;
- даних фінансової звітності за 2016 рік та станом на 31.12.2016 р. (Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших законодавчих і нормативних актів.

Також управлінський персонал відповідальний за впровадження такого внутрішнього контролю, який він визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, вільної від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Обсяг аудиторської перевірки

Аудиторську перевірку діяльності Товариства за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. проведено з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Аудитор провів тестування показників фінансової звітності, в ході якого:

- здійснено аналіз доказів, що підтверджують суми та відомості, розкриті в означеній звітності;
- з'ясовано принципи бухгалтерського обліку, застосовані при підготовці фінансової звітності;
- досліджено суттєві облікові оцінки, зроблені керівництвом Товариства при підготовці звітності.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Відповідальність Аудитора

Відповідальність Аудитора полягає у висловленні думки про перевірену фінансову звітність на основі результатів проведеного ним аудиту.

Аудиторська перевірка здійснювалася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-XII, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок в Україні» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Вказані стандарти зобов'язують Аудитора планувати і проводити аудиторську перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудитор вважає, в ході проведення аудиторської перевірки ним отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки.

Висловлення думки

На думку Аудитора фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮК-А» станом на 31 грудня 2016 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і в цілому достовірно та в повній мірі відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 р. та результати його діяльності за 2016 рік.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Формування викладеної Аудитором думки щодо фінансової звітності Товариства базується на результатах перевірки окремих її статей. У ході аудиту зроблено наступні висновки про розкриття цих статей у фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮК-А».

1. Активи

Балансова вартість **необоротних активів** Товариства станом на 31.12.2016 р. дорівнює **0 тис. грн.**

Основні засоби, відображені у фінансовій звітності Товариства, складеній станом на 31.12.2016 р., оцінювались в сумі 6 тис. грн. за первісною вартістю. Майновий комплекс Товариства створено власними основними засобами. Визнання та оцінка основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Наведений у фінансовій звітності знос основних засобів у сумі 6 тис. грн. визначений шляхом нарахування амортизації відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» в порядку, визначеному обліковою політикою Товариства.

Операції з надходження основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відображені в бухгалтерському обліку відповідно до вимог стандартів та достовірно подані у фінансовій звітності Товариства.

Оборотні активи Товариства представлені в його балансі в сумі **4 927 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 4 тис. грн. станом на 31.12.2016 р. представлена заборгованістю покупців цінних паперів перед Товариством за комісійною винагородою. Станом на кінець 2016 року заборгованість є поточною.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2016 р. в сумі 96 тис. грн. представлена авансами, сплаченими постачальникам послуг.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. оцінювалась в сумі 111 тис. грн. та представлена

- авансами, сплаченими Товариством постачальникам послуг, в сумі 25 тис. грн.;
- заборгованістю покупців за отримані ними цінні папери в сумі 86 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2016 р. оцінювались в сумі 906 тис. грн. та представлені поточними фінансовими інвестиціями, а саме акціями різних підприємств, які утримувались Товариством для здійснення своєї господарської діяльності. Станом на 31.12.2016 р. фінансові інвестиції обліковані за собівартістю відповідно до вимог МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Грошові кошти, контрольовані Товариством на звітну дату, оцінені в сумі 3 810 тис. грн. та представлені грошовими коштами на поточному рахунку.

Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

2. Зобов'язання

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 р. оцінені в сумі **3 895 тис. грн.** та представлені:

- поточною кредиторською заборгованістю за отриманими авансами в сумі 3 577 тис. грн.;
- іншими поточними зобов'язаннями в сумі 318 тис. грн., які представлені заборгованістю за отриманими позиками.

Операції по розрахункам з кредиторами у звітному періоді відображені у бухгалтерському обліку на підставі первинних документів в повному обсязі.

3. Власний капітал

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 р. становить **1 032 тис. грн.** і включає:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 1 020 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 12 тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЮК-А» зареєстроване 09.01.1997 р. Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.

Для забезпечення діяльності за рахунок внесків учасників створений статутний капітал в розмірі 1 020 000,00 гривень.

Станом на 31.12.2016 р. єдиним учасником Товариства є фізична особа Забишна Наталія Дмитрівна.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал сформований повністю шляхом внесення у попередніх звітних періодах грошових коштів на поточний рахунок Товариства, його розмір відповідає статутним документам.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Розмір статутного капіталу Товариства складає більше 1 мільйона гривень, що відповідно до вимог ст. 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» надає право Товариству проводити дилерську та брокерську діяльність з торгівлі цінними паперами.

Згідно звіту про фінансові результати доходи Товариства за 2016 рік склали 64 тис. грн. та представлені доходом у вигляді винагороди торговця цінними паперами.

Загальна сума витрат, понесених Товариством впродовж 2016 року, становить 90 тис. грн.

Збиток Товариства за 2016 рік склав 26 тис. грн.

Враховуючи прибуток, який обліковувався станом на початок 2016 року в сумі 38 тис. грн., загальна сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31.12.2016 р. склала 12 тис. грн.

В звіті про фінансові результати Товариства за 2016 рік доходи від реалізації цінних паперів в сумі 3 742 тис. грн. та собівартість реалізованих цінних паперів в сумі 3 742 тис. грн. відображені згорнуто.

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

Станом на 31.12.2016 р. Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, а також зобов'язань зі сплати штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

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

Статутний капітал Товариства сформований грошовими коштами в період до 01.01.2013 р. Кошти, що внесені на формування статутного капіталу, використані в Товаристві на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

6. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені Аудитором

Станом на 31.12.2016 р. пов'язаними особами Товариства були:

Фізична особа Забишна Наталія Дмитрівна, яка володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 100 %;

Операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Товариства, в звітному періоді не відбувалось

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

Станом на 31.12.2016 р. у Товариства відсутні непередбачені активи та зобов'язання.

8. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Аудитор зазначає, що на дату цього Висновку в Товаристві не відбувались події після 31.12.2016 р., які можуть мати суттєвий вплив на його фінансовий стан та/або які мають бути відображені у фінансовій звітності Товариства.

9. Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України

Статутом Товариства передбачено створення резервного фонду в розмірі 25 % статутного капіталу шляхом здійснення щорічних відрахувань в розмірі 5 % чистого прибутку. Станом на 01.01.2016 р. нерозподілений прибуток Товариства дорівнював 38 тис. грн., але резервний капітал від суми нерозподіленого прибутку ні в 2016 році, ні в попередніх роках не створювався.

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про Аудитора

Повне найменування	Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.»
Код за ЄДРПОУ	30674018
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	свідоцтво № 2228 від 26.01.2001 р. (дія свідоцтва рішенням АПУ від 30.07.2015 №313/3 подовжена до 30.07.2020 р.)
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	П 000312 дата видачі 30.11.2015 р. Строк дії Свідоцтва з 30.11.2015 р. до 30.07.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Шмакова Тетяна Володимирівна сертифікат аудитора серії А № 004203 від 25.04.2000 р.
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, вул. Шолуденка, 3.
Телефон	230-47-32, факс: 230-47-34.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮК-А» станом на 31.12.2016 р. проведено Аудиторською компанією - Товариством з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 24.04.2017 р. № 18-3072, у строк з 25.04.2017 р. по 27.04.2017 р.

28 квітня 2017 року

**Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
№ 006001 від 26.12.2005 р.)**

Л. Д. Горбатенко

**Головний аудитор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
№ 004203 від 25.04.2000 р.)**

Т.В. Шмакова