

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
про результати перевірки річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ДЮК-А» за 2017 рік**

*Власникам та керівництву
ТОВ «ДЮК-А»*

*Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку*

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит ЛТД.» провела аудит фінансової звітності ТОВ «ДЮК-А» (далі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, його 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 вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 р. № 344. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми 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 фінансової звітності, а також 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 безперервності діяльності

Аудитор звертає увагу на примітку 1 «Загальна інформація про Товариство» до фінансової звітності, у якій зазначено ризики посередницької діяльності торговців цінними паперами в Україні зважаючи на економічне і регуляторне середовище в Україні. Політичні та економічні зміни, фінансова нестабільність, недосконалість законодавства, зниження платоспроможності господарчих суб'єктів можуть негативно вплинути на подальшу діяльність Товариства. Майбутній розвиток зазначених факторів їх наслідки та вплив на функціонування фінансового ринку наразі невідомі.

Хоча керівництво Товариства вважає, що вживає усі необхідні заходи для забезпечення стійкості його діяльності у даній ситуації, непередбачувані подальші погіршення у вищезазначених сферах можуть негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у спосіб, що не може бути визначений на даний момент.

Наша думка не містить застережень стосовно фінансової звітності у зв'язку із наведеним питанням.

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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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 виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. Власний капітал

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2017 р. становить **1 038 тис. грн.** і включає:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 1 020 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 18 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 31.12.2017 р. єдиним учасником Товариства є фізична особа Забишна Наталія Дмитрівна.

Станом на 31.12.2017 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.

2. Інформація щодо прострочених зобов'язань зі сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Станом на 31.12.2017 р. Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, а також зобов'язань по сплаті штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

3. Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу 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.

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

Станом на 31.12.2017 р. пов'язаними особами Товариства були:

- фізична особа Забишна Наталія Дмитрівна, яка володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 100 %;
- посадова особа Товариства – директор Єременчук Антон Олександрович.

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

В фінансовій звітності Товариства в супереч вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» не розкрита інформація про пов'язаних осіб. Наша думка не модифікована у зв'язку із наведеним питанням оскільки операції з пов'язаними особами представлені лише поточними виплатами керівництву та не мають суттєвого впливу на фінансовий стан Товариства та рішення користувачів його фінансової звітності.

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

Станом на 31.12.2017 р. у Товариства відсутні непередбачені активи та зобов'язання.

6. 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 31.12.2017 р., які можуть мати суттєвий вплив на його фінансовий стан та/або які мають бути відображені у фінансовій звітності Товариства.

7. 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 01.01.2017 р. нерозподілений прибуток Товариства дорівнював 12 тис. грн., але резервний капітал від суми нерозподіленого прибутку ні в 2017 році, ні в попередніх роках не створювався.

ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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, офіс 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 2017 року Товариство не здійснювало види діяльності, що не зазначені в його статуті.

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 31.12.2017 р. проведено Аудиторською компанією - Товариством з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 22.03.2018 р. № 19-3149, у строк з 28.03.2018 р. по 13.04.2018 р.

13 квітня 2018 року

Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
№ 6001 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

