



CAMILA
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЮК-А»**

**Реєстраційний код за ЄДРПОУ 24591678
станом на 31.12.2023 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «АФ «САМІЛА»
2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЮК-А»*

*Офісу Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮК-А» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2023 рік;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його 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 із застереженням

1. Протягом звітного періоду, який закінчився 31 грудня 2023 року, Товариством, всупереч вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», не нараховано резерв відпусток. Кількісне визначення фінансового впливу не є можливим на практиці, оскільки управлінським персоналом не здійснено розрахунок для покриття витрат на оплату невикористаних відпусток. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме коригування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31

грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

2. Як зазначено у Примітці 6.5 до фінансової звітності, станом на 31.12.2023 р., інша поточна дебіторська заборгованість включає заборгованість ТОВ «ЕМПАЙР СІТІ» (код ЄДРНОУ 42597185) за договорами безпроцентної позики у сумі 208 тис. грн., під яку сформовано резерв очікуваних кредитних збитків на суму 21 тис. грн.

При розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки відповідно до затвердженої моделі Товариством було визначено рівень кредитного ризику по позичальнику у розмірі 10%. Аудитори вважають, що кредитний ризик по позичальнику є заниженим, беручи до уваги, що:

- Згідно даних фінансової звітності позичальника, діяльність ТОВ «ЕМПАЙР СІТІ» є збитковою, а фінансовий стан у 2023 році погіршився, що вказує на підвищення кредитного ризику;
- При оцінці кредитного ризику позичальника, Товариством не враховано наявність зовнішнього фактору, пов'язаного з умовами воєнного стану, що з 24.02.2022 р. діє в Україні.

Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, аудитори не мали можливості визначити з достатнім рівнем впевненості обґрунтованість оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було б здійснювати коригування суми резерву очікуваних кредитних збитків та дебіторської заборгованості. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.1 та 2.4 до фінансової звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і подальший розвиток подій є невизначеним, включаючи інтенсивність або потенційну тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 2.4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 1.1, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою 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 і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або,

якщо такі розкриття інформації є не залежними, 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 вклучно 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.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

Звіт про управління Товариством не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮК-А» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до п.2 глави 1. «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосуються звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Повне найменування юридичної особи (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Висновок аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮК-А» станом на дату аудиту відповідає Положенню про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованому в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639. Так, відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату аудиту є громадянка України Калапшикова Марина Яківна, який здійснює прямий вирішальний вплив на Товариство, що розкрито у Примітці 7.2 до фінансової звітності.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮК-А» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Материнські/дочірні компанії у суб'єкта господарювання – ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮК-А» відсутні.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Товариство станом на 31.12.2023 р. має наступні ліцензії:

- ✓ Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 185282 від 08.11.2012 р. на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерської діяльності, термін дії необмежений, переоформлена Рішенням НКЦПФР № 420 від 23.06.2021 р. на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську та субброкерську діяльність;
- ✓ Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 185283 від 08.11.2012 р. на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме дилерської діяльності, термін дії необмежений, переоформлена Рішенням НКЦПФР № 420 від 23.06.2021 р. на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність.

Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015р. №-1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756. За 2023 рік ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮК-А» для вимірювання та

оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів у відповідності до положення «Про пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», затвердженого рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 р. № 1221 (зі змінами). В 2023 році у Товариства виявлено певні відхилення від нормативу ліквідності активів, нормативному значенню:

- з 01 березня 2023 року – не менше 0,3;
- з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

При перевірці на дотримання вимог до нормативу ліквідності активів були встановлені відхилення, що відображені у табл. 1.

**Відхилення розрахованого Товариством нормативу ліквідності активів
від нормативного значення**

Таблиця 1

Дата розрахунку	За даними Довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів	Нормативне значення нормативу ліквідності активів	Відхилення від нормативного значення, +/-	Відповідність нормативному значенню
04.08.2023	-0,0036	0,3	-0,3036	Не відповідає нормативному значенню
31.08.2023	0,0109		-0,2891	Не відповідає нормативному значенню
30.09.2023	-0,0033		-0,3033	Не відповідає нормативному значенню
31.10.2023	-0,0049	0,5	-0,5049	Не відповідає нормативному значенню
13.11.2023	0,3702		-0,1298	Не відповідає нормативному значенню
14.11.2023	0,5523		+0,0523	На підставі документів, що надані Товариством під час аудиту, показник відповідає нормативному значенню
30.11.2023	0,5166		+0,0166	На підставі документів, що надані Товариством під час аудиту, показник відповідає нормативному значенню
31.12.2023	0,5393		+0,0393	На підставі документів, що надані Товариством під час аудиту, показник відповідає нормативному значенню

Станом на 14.11.2023 р. норматив ліквідності активів Товариством приведено у відповідність.

На підставі документів, наданих під час аудиту, станом на 31.12.2023 р. розрахований ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮК-А» норматив ліквідності активів відповідає нормативному значенню 0,5.

Відповідно до п.10 розділу I. «Загальні положення» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Саміла»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської	33544503

діяльності	
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.samilafirm.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №20/06/25 від 18.06.2025 р.
Дата початку проведення аудиту	18 червня 2025 року
Дата закінчення проведення аудиту	17 жовтня 2025 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
С.І. Сейко
 (Реєстровий номер у Реєстрі 101246)

Директор аудиторської фірми
 ТОВ «АФ «САМІЛА»
 (Реєстровий номер у Реєстрі 101240)



О.С. Гавриловський

17 жовтня 2025 р.