|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Адресат:** | Керівництву *Товариства з обмеженою відповідальністю «Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид»* та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, на вимогу нормативних актів останньої. |

**І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

***Основні відомості про Товариство***

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування** | Товариства з обмеженою відповідальністю «Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид» |
| **Код за ЄДРПОУ** | 37440014 |
| **Місцезнаходження** | 36002, Україна, Полтавська обл., м. Полтава,  вул. Рози Люксембург, 72 |
| **Телефон (факс)** | (05322) 2-56-47 |
| **Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців** | 10.12.2010  № 1 588 102 0000 009557 |
| **Дата внесення останніх змін до Статуту (установчих документів)** | 23.05.2013 |
| **Основні види діяльності**  **за КВЕД-2010:** | 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення |
| **Отримані ліцензії на здійснення діяльності (у разі наявності)** | АЕ № 263255 – Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи.  Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (дата прийняття та номер рішення -03.09.2013 № 1698)  Строк дії: з 12.10.2013 необмежений.  Дата видачі: 03.09.2013р. |

***Опис аудиторської перевірки***

Ми провели аудит доданої до цього висновку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид» (далі – Товариство), яка включає:

* Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 (Форма 1);
* Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма 2);
* Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (Форма 3);
* Звіт про власний капітал за 2016 рік (Форма 4);
* Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Аудиторська перевірка фінансової звітності здійснювалась у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, в тому числі у відповідності з МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», інших МСА.

Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Шляхом інспектування, огляду, підтвердження і розрахунків було виконано незалежні процедури аудиторської перевірки, щоб отримати таку кількість аудиторських відповідних доказів, яка б дозволила зробити аудиторський висновок про те, що компоненти фінансової звітності, фінансова звітність не містять суттєвих викривлень. Незалежні процедури перевірки проводились для отримання доказовості повноти, точності і правдивості даних, котрі обробляються системою обліку Товариства.

В ході аудиту було досліджено облікову систему Товариства. Облікова політика Товариства була встановлена наказом від 28 грудня 2012 року за № 47. Протягом звітного періоду у Товаристві не відбувалися зміни в методології бухгалтерського обліку.

В даному висновку (звіті) висловлена думка Аудитора стосовно відповідності складеної фінансової звітності принципам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Фінансову звітність складено на основі принципу врахування історичної (фактичної) собівартості оцінки активів. Для складання звітності, відповідно до вимог міжнародних стандартів, використовувався єдиний грошовий вимірник - національна валюта України - гривна.

На думку аудитора, зібрана в процесі аудиторської перевірки інформація забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Кожна частина даного висновку не може трактуватися окремо, а тільки в логічно-послідовному зв'язку з повним текстом даного документу, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

***Відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

* розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
* вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам;
* відповідальність за початкові сальдо на рахунках бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов’язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

За фінансово-господарську діяльність Товариства і за повноту та достовірність представленої до перевірки фінансової звітності у 2016 році, відповідав директор Масло Олег Миколайович.

***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо вище вказаної фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Ми здійснили аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для дотримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Звертаємо увагу, що в зв’язку з характером аудиторської перевірки та іншими властивими аудиторській перевірці обмеженнями (разом з обмеженнями, властивими будь-якій системі бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю) існує неминучий ризик того, що будь-які викривлення можуть залишитися невиявленими. Крім того ми застерігаємо, що наша перевірка хоч і стосується системи нарахування деяких податків, не може вважатися податковою ревізією і має обмеження, які властиві будь - яким податковим рекомендаціям.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Товариства**,** що були надані аудиторам, керівниками та працівниками підприємства, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення аудиторської думки.

***Висловлення думки***

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також чинного законодавства та прийнятої облікової політики.

***Пояснювальний параграф***

Ми звертаємо увагу на Примітку 21 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки склав 101,2% але, зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінського персоналу кожної компанії, орган управління Товариства прийшов до висновку, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, а значить перерахунок фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2016 рік не є доцільним.

**ІІ ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

***Основні відомості про аудиторську фірму***

|  |  |
| --- | --- |
| **Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів** | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Дігрешн груп» |
| **Код за ЄДРПОУ** | 31450876 |
| **Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування** | 02160, м. Київ, вул. Березнева, 10 |
| **Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців** | 21.06.2001 № 1 067 120 0000 004793 |
| **Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України** | Свідоцтво про внесення в реєстр суб’єктів аудиторської діяльності  № 2663, видане рішенням АПУ  від 22.06.2001 № 102 термін дії подовжено до 31.03.2021 |
| **Номер, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів** | № 377, серія П № 000377 свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів  Строк дії Свідоцтва: з 26.03.2013 до 31.03.2021 |
| **Телефон/факс** | (044) 249-08-61 |
| **Електронна адреса юридичної особи** | osadchy@deggroup-audit.com |
| **Прізвище, ім’я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ** | Лех Віктор Михайлович, сертифікат аудитора серії А № 004049 від 24.12.1999 р., дійсний до 24.12.2018 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 85 від 24.12.1999 р. |

***Основні відомості про умови договору на проведення аудиту***

Дата та номер договору на проведення аудиту: від 15 лютого 2017 р. за № 7/17-У.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: від 15.02.2017 по 21.03.2017.

Місце проведення аудиту: м. Полтава, вул. Рози Люксембург, 72.

*Висновок (звіт) щодо аудиту фінансової звітності, складений українською мовою на 6 аркушах*

*Додатки -* Фінансова звітність*, а саме:*

* Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 (Форма 1);
* Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 (Форма 2);
* Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 (Форма 3);
* Звіт про власний капітал за 2016 (Форма 4);
* Примітки до фінансової звітності за 2016

***Дата складання аудиторського висновку:*** 27 березня 2017 року.

Місце видачі: м. Київ

**Аудитор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Лех В.М.**

(сертифікат аудитора - № 004049 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 85 від 24 грудня 1999 р.)

**Виконавчий директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Осадчий В.В.**

(сертифікат аудитора - № 006374 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 185/3 від 13 грудня 2007 р.)