



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок"  
станом на 31.12.2013р.

Керівництву Товариства з обмеженою  
відповідальністю "ДМ Брок"  
Проспект Правди, б.2, к.404  
м Харків  
61058  
Україна

Аудит проводився у відповідності із Законом України «Про аудиторську діяльність», введеним в дію Постановою ВР України від 22.04.1993р., Законом України «Про акціонерні товариства», Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1528 (із змінами, внесеними згідно з рішенням ДКЦПФР №981), «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. №1360, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006р., Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-III та міжнародних стандартів аудиту: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту».

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок" є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України, внутрішні положення про облікову політику.

Аудиторська перевірка проведена з 10.02.2014р. по 14.02.2014р. згідно договору № 709/1 від 10.02.2014р.

Основні відомості про Товариство:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ДМ БРОК”
Ідентифікаційний код юридичної особи	35587917
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю



Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	21.11.2007р., № 1 480 102 0000 038554
Орган, що видав випуску з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Виконавчий комітет Харківської міської ради Харківської області
Юридична адреса	61058, Харківська обл., м. Харків, проспект Правди, б.2, к. 404
Поточний рахунок	26507151938200
МФО	351005
Назва банку	АТ "УкрСиббанк"
Основні види діяльності (КВЕД)	62.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Діяльність Товариства здійснюється на підставі наступних ліцензій:

- ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність), серія АЕ № 185369, видана НКЦПФР 29.12.2012р. згідно рішення про видачу ліцензії № 1142 від 19.12.2012р. Строк дії ліцензії з 29.12.2012 необмежений.

- ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Дилерська діяльність), серія АЕ № 185370, видана НКЦПФР 29.12.2012р. згідно рішення про видачу ліцензії № 1142 від 19.12.2012р. Строк дії ліцензії з 29.12.2012 необмежений.

- ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Андеррайтинг), серія АЕ № 185371, видана НКЦПФР 29.12.2012р. згідно рішення про видачу ліцензії № 1142 від 19.12.2012р. Строк дії ліцензії з 29.12.2012 необмежений.

У зв'язку зі зміною юридичної адреси Товариства були отримані наступні нові ліцензії:

- ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність), серія АЕ № 185481, видана НКЦПФР 13.03.2013р. згідно рішення про видачу ліцензії № 1142 від 19.12.2012р. Строк дії ліцензії з 29.12.2012 необмежений.

- ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Дилерська діяльність), серія АЕ № 185482, видана НКЦПФР 13.03.2013р. згідно рішення про видачу ліцензії № 1142 від 19.12.2012р. Строк дії ліцензії з 29.12.2012 необмежений.

- ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Андеррайтинг), серія АЕ № 185483, видана НКЦПФР 13.03.2013р. згідно рішення про видачу ліцензії № 1142 від 19.12.2012р. Строк дії ліцензії з 29.12.2012 необмежений.

Опис аудиторської перевірки

Під час проведення аудиту із застосуванням методів документальної та нормативної перевірки, з врахуванням рівня суттєвості в розмірі 0,47% валюти балансу на рівні фінансової звітності і залишків по рахунках бухгалтерського обліку, проведено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації у фінансовому звіті на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок



шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

Об'єкти аудиторської перевірки:

«Баланс (Звіт про фінансовий стан)» Ф. № 1 станом на 31.12.13р.

«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» ф.№ 2 за 2013р.

«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» ф. 3 за 2013р.

«Звіт про власний капітал» ф. 4 за 2013р.

«Примітки до річної фінансової звітності» ф.5 за 2013р.

Аудитором в ході перевірки:

- здійснено аналіз доказів, що підтверджують суми та відомості, розкриті в визначеній звітності;

- з'ясовано принципи бухгалтерського обліку, застосовані в процесі підготовки фінансової звітності;

- досліджено суттєві облікові оцінки.

Опис відповідальності управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання даного фінансового звіту у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку; вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Опис відповідальності аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цього фінансового звіту на основі результатів проведеного аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», інших МСА та практики аудиту в Україні, а також законодавчих і нормативних актів України, які регулюють фінансово-господарські відносини.

МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансовий звіт не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур: документальна вибіркова перевірка, опитування, спостереження, повторне обчислення, підрахунок, перерахунок, запит, листування і аналітичні процедури для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансового звіту, з метою розробки процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо повного комплексу фінансової звітності Товариства за 2013р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки



Аудитор не спостерігав за інвентаризацією станом на 31 грудня 2013 року, оскільки ця дата передувала призначенню мене аудитором Товариства, але через характер облікових записів аудитор мав змогу підтвердити вартість, кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. На нашу думку, надана інформація дає реальне та повне уявлення про наявний склад активів та пасивів, що перевіряється.

#### Висловлення думки

За винятком впливу питань, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана до перевірки фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок" складена у відповідності до вибраної концептуальної основи – П(С)БО, згідно з даними реєстрів бухгалтерського обліку та виконана в повному обсязі. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Результат перевірки, за винятком питань які зазначені вище, дає підставу стверджувати, що фінансова звітність справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок" станом на кінець дня 31 грудня 2013 року, а також результати його діяльності, відповідно до законодавства України та згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

#### Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

#### Розкриття інформації за видами активів

Інформацію про основні засоби та нематеріальні активи розкрито повністю у відповідності до затверджених стандартів обліку. Бухгалтерський облік основних засобів (достовірність оцінки придбання, рух) ведеться у відповідності до П(С)БО 7 «Основні засоби» на відповідних балансових рахунках 10 «Основні засоби». За звітний період переоцінка основних засобів та нематеріальних активів не здійснювалась. Амортизація нараховувалась прямолінійним методом, що відповідає обліковій політиці Товариства.

Визнання і оцінка дебіторської заборгованості визначається Товариством відповідно до П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість». Поточна дебіторська заборгованість включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, резерв сумнівних боргів Товариством не створюється.

По статтях «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображено залишок грошових коштів у національній валюті на рахунках в установі банку та касі Товариства.

Розкриття інформації у звітності Товариства за видами активів відповідає встановленим нормативам, зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку у всіх істотних аспектах.

#### Розкриття інформації про зобов'язання

Облік зобов'язань Товариства ведеться у відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання». Поточні зобов'язання Товариства відображено в балансі за сумою погашення.

На нашу думку розкриття інформації у звітності Товариства про зобов'язання відповідає встановленим нормативам, зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку у всіх істотних аспектах.

#### Розкриття інформації про власний капітал



Визначення та оцінка власного капіталу проводиться у відповідності до П(С)БО 2 «Баланс» та П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал».

Додатково вкладений капітал в рядку 1410 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства відсутній.

Резервний капітал Товариства станом на 31.12.2013 року складає 21 519,79 грн. Згідно із Статутом Товариства резервний фонд формується за рахунок щорічних відрахувань в розмірі не менше 5% від чистого прибутку до здобутку фондом розміру 25% статутного капіталу. Непокритий збиток на кінець звітного періоду в Балансі по рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» складає 645 016,15 грн.

Розкриття інформації у звітності Товариства про власний капітал відповідає встановленим нормативам, зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку у всіх істотних аспектах.

Розкриття інформації про статутний фонд (капітал)

Формування статутного фонду проводилось Товариством згідно із вимогами Законів України «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок».

Станом на 31.12.2013р. заявлений статутний капітал (фонд) Товариства складає 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони) грн. та згідно з даними бухгалтерського обліку сплачений учасниками у повному обсязі і своєчасно грошовими коштами і розподіляється між учасниками наступним чином:

№ п/п	Найменування та місцезнаходження засновників	Місцезнаходження засновників	Частка в статутному капіталі на початок звітного періоду, тис.грн.	Частка в статутному капіталі на початок звітного періоду, %	Частка в статутному капіталі на кінець звітного періоду, тис.грн.	Частка в статутному капіталі на кінець звітного періоду, %
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНС КАПІТАЛ АМ" (код 35858567)	м.Харків, вул. Клочківська, 67	71 400,00	99,16667	71 999,94	99,99992
2	Компанія "КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (код 1625137)	АЛЕМАН, КОРДЕРО, ГАЛІНДО ЕНД ЛІ ТРАСТ (БіВіАй) ЛІМІТЕД, П.С. 3175, Род-Таун, Британські Віргінські Острови	599,94	0,83325	-	-
3	Чорний Олександр Володимирович (2523301015)	м.Київ, вул. Героїв Сталінграду, буд. 24, кв.174	0,06	0,00008%	0,06	0,00008
Всього			72 000,00	100	72 000,00	100

За звітний період ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНС КАПІТАЛ АМ" придбало частку Компанії "КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД", договір купівлі-продажу між якими схвалено протоколом загальних зборів учасників Товариства б/н від 07.02.2013р.



Розмір статутного фонду станом на кінець дня 31.12.2013 року відповідає установчим документам Товариства, сплачений у встановлені законодавством терміни.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Фінансовий результат за 2013 рік – збиток дорівнює 908,0 тис. грн. (ряд.2355 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)).

Розкриття інформації у звітності Товариства щодо обсягу чистого прибутку відповідає встановленим нормативам, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку у всіх істотних аспектах.

Показники платоспроможності та фінансової стабільності

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) показує скільки гривень поточних активів припадає на 1 гривню поточних зобов'язань, складає 23792 при нормативі  $> 1$ .

Коефіцієнт швидкої ліквідності (критичної) визначає спроможність оборотних коштів перетворитися у готівку, необхідну для нормальної фінансово-господарської діяльності складає 23792 при нормативі  $> 0,7$ .

Коефіцієнт абсолютної ліквідності визначає стан ділової активності та її ефективності, можливість наявними власними коштами розрахуватися по поточним зобов'язанням складає 3,67 при нормативі  $> 0.6 - 0.8$ .

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує процент власного капіталу в структурі фінансів складає 0,9 при нормативі  $> 0.5$ .

Коефіцієнт структури капіталу (покриття зобов'язань) показує співвідношення усіх зобов'язань до власного капіталу складає 0,1 при нормативі  $< 1.0$ .

Коефіцієнт рентабельності активів визначає ефективність використання своїх активів для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток дає кожна гривня, що вкладена в активи складає 0,99 при нормативі  $> 0,0$ .

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу визначає ефективність використання власного капіталу складає -0,0089 при нормативі  $> 0.0$ .

Вищенаведені значення коефіцієнтів свідчать про високий рівень платоспроможності Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2013 року. Проте, Товариству треба прийняти заходи для підвищення ефективності діяльності.

Додатковий розділ щодо вимог законодавчих та нормативних актів

Розкриття інформації відповідно вимог "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затвердженим рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. № 1528 (із змінами, внесеними згідно з рішенням ДКЦПФР від 22.06.2010р. № 981), та вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно рішення №1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку про розкриття інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевих позик)

Щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентами цінних паперів та професійними учасниками фондового ринку та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю ( МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Щодо стану корпоративного управління, в тому числі стану внутрішнього аудиту

Національні принципи корпоративного управління затверджені рішенням ДКЦПФРУ від 11.12.2003 р. № 571 "Принципи корпоративного управління". Вказані принципи мають



рекомендаційний характер та розраховані на добровільне застосування, а стимулом щодо їх дотримання є економічна доцільність та об'єктивно існуючі вимоги ринку щодо залучення інвестицій. При проведенні аудиту встановлено, що Товариством в цілому дотримуються принципи корпоративного управління. Стан корпоративного управління задовільний. У відповідність до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР 19.07.2012 №996 та Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-III в Товаристві створено службу внутрішнього аудиту.

Щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та до яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма "Тест-Аудит" приватне підприємство

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22698202

Місцезнаходження: юридична адреса: 61057, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв. 108

фактична адреса: 61057, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв. 108

Орган реєстрації: Виконавчий комітет Харківської міської Ради

Дата державної реєстрації 17.10.1994 р., запис № 1 480 120 0000 006882

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0416, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р. Рішенням АПУ №224/3 від 23.12.2010р. дія продовжена до 23.12.2015 р.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів – Свідоцтво серія П №000171, строк дії до 23.12.2015р.

Сертифікат аудитора серія А № 001649 від 27.10.1994р. Рішенням АПУ №279/2 від 26.09.2013р. дія продовжена до 27.10.2018 р.

Тел. (057) 705-00-80; (057) 701-48-93; test-audit@meta.ua

Дата і № договору на проведення аудиту: № 709/1 від 10.02.2014р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась в період: з 10.02.14 по 14.02.14р.

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП

(Сертифікат АПУ Серія А №001649 від 27.10.1994) Пантелєєва Н.В.

м. Харків, вул. Данилевського, б. 8, кв. 108

14 лютого 2014 р.

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП



Н.В.Пантелєєва