

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок"
станом на 31.12.2014р.

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку
Керівництву Товариства з обмеженою
відповідальністю "ДМ Брок"
та іншим користувачам фінансової
звітності
(код підприємства за ЄДРПОУ: 35587917)

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), 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» .

Концептуальна основа для підготовки фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок" ґрунтується на використанні концептуальної основи загального призначення вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Аудиторська перевірка проведена з 15.01.2015р. по 09.02.2015р. згідно договору № 771 від 15.12.2014р.

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 виписку 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 № 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 31.12.14р.

«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» ф.№ 2 за 2014р.

«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» ф. 3 за 2014р.

«Звіт про власний капітал» ф. 4 за 2014р.

Розкриття інформації (примітки) до фінансової звітності за МСФЗ за 2014р.

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 представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно складання та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Опис відповідальності аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо вищевказаної фінансової звітності 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 фінансова звітність 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансового звіту.

Аудитором проведено аналітичні процедури щодо дотримання принципу безперервності діяльності на підставі вимог МСА 570 “Безперервність”, проаналізовано оцінку управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На підставі отриманих доказів нам не відома інформація щодо будь-яких подій чи обставин та відповідних ділових ризиків поза охопленим оцінкою управлінського персоналу періоді, які можуть стати підставою для значних сумнівів в здатності суб’єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності Товариства за 2014р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство впроваджує МСФЗ вперше, тому така фінансова звітність не може вважатися повним комплектом фінансової звітності за МСФЗ. Фінансова звітність на 31.12.2013 року була підготовлена у відповідності з Національними (положеннями) стандартами бухгалтерського обліку. Ці стандарти були прийняті в якості попередніх загальноприйнятих принципів

бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ 1 “Первісне застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” для підготовки вхідного звіту про фінансову відповідність (балансу) за МСФО на дату переходу, тобто на 01.01.2014 року.

При підготовці попереднього балансу Товариство застосувало тільки обов’язкові винятки:

- припинення визнання активів та зобов’язань, якщо їх визнання суперечить МСФЗ;
- визнання всіх активів та зобов’язань, визнання яких вимагається відповідно до МСФЗ;

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 –МСФЗ, 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 2014 року, а також результати його діяльності, відповідно до законодавства України та згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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.

На нашу думку, інформація за видами активів та про зобов’язання розкрита у фінансових звітах ТОВ “ДМ Брок” станом на 31.12.2014 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України. Надана інформація дає повне та реальне уявлення про стан активів та зобов’язань Товариства.

Оцінку балансової вартості активів та зобов’язань здійснено за історичною собівартістю з розмежуванням активів та зобов’язань за поточні (оборотні) та не поточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 “Подання фінансових звітів”.

I. Необоротні активи

Основні засоби

Визнання та оцінка основних засобів Товариством здійснюється відповідно до МСБО 16 “Основні засоби”. Щодо усіх груп та видів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією.

Балансова вартість основних засобів на 31.12.2014 року становить 3 тис.грн. Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією.

II. Оборотні активи

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визначена як актив відповідно до критеріїв, визначених МСБО 1 “Подання фінансових звітів”. Станом на 31.12.2014 року дебіторська заборгованість Товариства становить 70 978 тис.грн. та складається з: дебіторської заборгованості за товари, роботи ,послуги – 34 470 тис.грн., іншої поточної дебіторської заборгованості – 36 499 тис.грн., заборгованості за

авансами виданими – 9 тис.грн. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2015 року.

III. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31.12.2014 року становить 70 980 тис.грн. та складається з: статутного капіталу – 72 000 тис.грн., резервного капіталу – 22 тис.грн, непокритого збитку – 1 042 тис.грн.

Визначення та оцінка власного капіталу проводиться у відповідності до МСБО .

Резервний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року складає 22 тис.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. Протягом 2014 року відрахувань до резервного капіталу не здійснювалось, так як непокритий збиток на кінець попереднього звітного періоду склав 645 тис.грн.

Розкриття інформації про зареєстрований (пайовий) капітал

Формування зареєстрованого (пайового) капіталу 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 31.12.2014р. заявлений зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складає 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони) грн. та згідно з даними бухгалтерського обліку сплачений учасниками у повному обсязі 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	71 999,94	99,99992	71 999,94	99,99992
2	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

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу станом на кінець дня 31.12.2014 року відповідає установчим документам Товариства, сплачений у встановлені законодавством терміни.

VI. Поточні зобов'язання та забезпечення

Кредиторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути переданою в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2014 року складаються з поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом, а саме по розрахункам з податку на прибуток за 2014 рік у сумі 1 тис.грн.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку
Фінансовий результат за 2014 рік – збиток дорівнює 397 тис. грн. (ряд.2355 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)).

Показники платоспроможності та фінансової стабільності

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) показує скільки гривень поточних активів припадає на 1 гривню поточних зобов'язань, складає 70978 при нормативі > 1.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (критичної) визначає спроможність оборотних коштів перетворитися у готівку, необхідну для нормальної фінансово-господарської діяльності складає 36499 при нормативі > 0,7.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності визначає стан ділової активності та її ефективності, можливість наявними власними коштами розрахуватися по поточним зобов'язанням складає 0,00 при нормативі > 0.6 – 0.8.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує процент власного капіталу в структурі фінансів складає 0,99 при нормативі > 0.5.

Коефіцієнт структури капіталу (покриття зобов'язань) показує співвідношення усіх зобов'язань до власного капіталу складає 0,000014 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 -0,0055 при нормативі > 0,0.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу визначає ефективність використання власного капіталу складає -113,43 при нормативі > 0.0.

Вищенаведені значення коефіцієнтів свідчать про зниження рівня платоспроможності Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2014 року. 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),

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: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв. 108

фактична адреса: 61058, 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: № 771 від 15.12.2014р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась в період: з 15.01.15 по 09.02.15р.

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП

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

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

12 лютого 2015 р.

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП

Н.В.Пантелеєва