



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ТЕСТ-АУДИТ"
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилівського, 8, кв. 108, м. Харків, 61058, Україна
р/р 26001000073624 в ПАТ "УКРСОЦБАНК" м. Київ,
МФО 300023
тел.: +3 (057) 701 48 93,
факс: +3 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
www. test-audit.com.ua

Свідчення про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0416 видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р.

**AUDIT FIRM
"TEST-AUDIT"
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
26001000073624 PJSC "UKRSOTSBANK" Kyiv,
MFO 300023
ph.: +3 (057) 701 48 93,
fax: +3 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
www. test-audit.com.ua

Evidence for inclusion in the register of auditors and audit firms № 0416 issued by the Audit Chamber of Ukraine from 26.01.2001 № 98.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок"
станом на 31.12.2016р.

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. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006р. зі змінами і доповненнями, 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 в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту».

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи. Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності розроблена облікова політика Товариства, затверджена Наказом № 1-ОП від 02 січня 2014 р. Протягом 2016 року облікова політика не

змінювалась. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та чинних МСФЗ.

Аудиторська перевірка проведена з 07.03.2017р. по 10.03.2017р. згідно договору № 971 від 17.02.2017р.

Основні відомості про Товариство наведені у табл.1:

Таблиця 1

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 Незалежності, 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 0,63% 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 31.12.16р.

«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» ф.№ 2 за 2016р.

«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» ф. 3 за 2016р.

«Звіт про власний капітал» ф. 4 за 2016р.

Розкриття інформації (примітки) до фінансової звітності за МСФЗ за 2016р.

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 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, 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 фінансової звітності, 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 фінансової звітності.

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 2016 р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМ БРОК" не створює резерв на виплату відпусток, однак розрахункова сума даного забезпечення свідчить про те, що можливий вплив таких розбіжностей не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

Вартість чистих активів Товариства не відповідає чинному законодавству, зокрема п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV (із змінами), та є меншою за величину статутного капіталу. Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності.

Висловлення думки

За винятком впливу питань, про які 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 2016 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 фінансовій звітності ТОВ "ДМ Брок" станом на 31.12.2016 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 на поточні (оборотні) та не поточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

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 за видами основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією.

Балансова вартість основних засобів на 31.12.2016 року становить 1 тис. грн. Балансова вартість за видами основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю 12 тис. грн. та нарахованою амортизацією 11 тис. грн.

У складі довгострокових фінансових інвестицій Товариство обліковує інші фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, і становлять на 31.12.2016 року 70 410 тис. грн., та складаються з паїв (часток) господарських товариств. Їх справедлива вартість визначається із урахуванням наявності фінансової звітності таких господарських товариств, результатів їх діяльності, очікування надходжень майбутніх економічних вигод. Але строк надання цієї фінансової звітності не настав. Тому, на дату формування річної фінансової звітності, за обмежених обставин, для цих інвестицій управлінський персонал Товариства визнає наближеною оцінкою справедливої вартості – собівартість.

II. Оборотні активи

Дебіторська заборгованість

У 2016 році Товариством створено резерв на знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 14 тис. грн. внаслідок отримання управлінським персоналом свідчень неможливості погашення дебіторами заборгованості в повному обсязі.

Дебіторська заборгованість визначена як актив відповідно до критеріїв, визначених МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Станом на 31.12.2016 року дебіторська заборгованість Товариства становить 570 тис. грн. та складається з: дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 530 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості – 30 тис. грн., дебіторської заборгованості за виданими авансами – 10 тис. грн. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2017 року.

Протягом 2016 року визнана безнадійною та списана за рахунок резерву інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 14 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти Товариства включають кошти на поточних рахунках. Станом на 31.12.2016 р. залишок на поточних рахунках Товариства становлять 6 тис. грн.

III. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31.12.2016 року становить 70 987 тис. грн. та складається з: зареєстрованого (пайового) капіталу – 72 000 тис. грн., резервного капіталу – 22 тис. грн., непокритого збитку – 1 035 тис. грн.

Визначення та оцінка власного капіталу проводиться у відповідності до МСБО та МСФЗ.

Резервний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає 22 тис. грн. Згідно із Статутом Товариства резервний капітал формується за рахунок щорічних відрахувань в розмірі не менше 5% від чистого прибутку до здобутку фондом розміру 25% зареєстрованого (пайового) капіталу.

Протягом 2016 року відрахувань до резервного капіталу не здійснювалось, так як непокритий збиток на кінець попереднього звітного періоду склав 1 037 тис. грн.

ТОВ «ДМ БРОК» не застосовувало МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», у зв'язку з чим коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції не проведено.

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 31.12.2016 р. 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 (табл. 2):

Таблиця 2

№ 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 31.12.2016 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.

Довгострокові та поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 року у Товариства – відсутні.

Товариство у 2016 році не створювало забезпечення.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Фінансовий результат за 2016 рік – прибуток дорівнює 2 тис. грн. (р. 2350 «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)»).

Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства (табл. 3):

Таблиця 3

ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Показник	Значення на 31.12.2016 р.	Нормативне значення
Показник мінімального розміру регулятивного капіталу	70 984 679,85	Не менше 5,2 млн. грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	100,01	Не менше 6%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	100,01	Не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0	від 0 до 1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	15,47	Не менше 0,2

Аналіз оцінки рівня ризику Товариства на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Товариством протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 (із змінами) дає можливість зробити висновок, що на кінець звітного року Товариство з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок" має загальний рівень ризику на рівні «дуже низький».

Показники платоспроможності та фінансової стабільності Товариства за 2016 рік (табл. 4):

Таблиця 4

1. Аналіз ліквідності підприємства					
№	Назва показника	Формула розрахунку	Значення на початок року	Значення на кінець року	Нормативне значення
1	2	3	4	5	6
1.1	Коефіцієнт покриття	$\frac{\text{ф.1 р.1195}}{\text{ф.1 р.1695}}$	70 984,00	-	>1
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1195-р.1100)}}{\text{ф.1 р.1695}}$	70 984,00	-	0,6 - 0,8
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{ф.1 р.1165} + \text{ф.1 р. 1160}}{\text{ф.1 р.1695}}$	0,00	-	збільшення
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства					
2.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	$\frac{\text{ф.1 р.1495}}{\text{ф.1 р.1900}}$	0,999986	1,00	>0,5
2.2	Коефіцієнт фінансування	$\frac{\text{ф.1(р.1595 + р.1695+1700+1800)}}{\text{ф.1 р.1495}}$	0,000014	0,00	<1 зменшення
3. Аналіз рентабельності підприємства					
3.1	Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{\text{ф.2 р.2350 або 2355}}{\text{ф.1 (р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4))/2}}$	0,00007	0,000028	>0 збільшення
3.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$\frac{\text{ф.2 р.2350 або 2355}}{\text{ф.1 (р.1495 (гр.3) + р.1495 (гр.4))/2}}$	0,00007	0,000028	>0 збільшення

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) - показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Даний коефіцієнт розраховується як відношення суми оборотних коштів до суми найбільш термінових зобов'язань та короткострокових пасивів. Його нормативне значення повинно бути більше 1. На підприємстві коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) отриманий у розмірі 70978,00 на початок року, його значення відповідає нормативу, оскільки воно більше 1. На кінець 2016 року у Товариства відсутні поточні зобов'язання.

Коефіцієнт швидкої ліквідності – показує достатність ліквідних активів Товариства, які можуть бути використані для погашення його короткострокових зобов'язань. Даний коефіцієнт розраховується як відношення суми найбільш ліквідних активів та активів, що швидко реалізуються до суми поточних зобов'язань. Його нормативне значення повинно бути в межах 0,6-0,8. На підприємстві коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) отриманий

у розмірі 70978,00 на початок року, його значення перевищує норматив, оскільки воно більше 0,8. Це свідчить про достатність ліквідних активів Товариства, які можуть бути використані для погашення його короткострокових зобов'язань. На кінець 2016 року у Товариства відсутні поточні зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – показує достатність найбільш ліквідних активів Товариства, які можуть бути використані для погашення його короткострокових зобов'язань. Даний коефіцієнт розраховується як відношення суми найбільш ліквідних активів до суми поточних зобов'язань. Його нормативне значення повинно збільшуватися. У Товариства коефіцієнт абсолютної ліквідності отриманий у розмірі 0,00 на початок року. Його розмір показує, що у Товариства недостатньо найбільш ліквідних активів (грошей та їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій) для погашення його короткострокових зобов'язань на початок 2016 року. На кінець 2016 року цей показник не розраховувався, через відсутність у Товариства поточних зобов'язань.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) – характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Даний коефіцієнт розраховується як відношення розміру власного капіталу до суми розмірів всіх джерел коштів. Його нормативне значення повинно бути більше 0,5. На підприємстві коефіцієнт платоспроможності (автономії) отриманий у розмірі 0,999986 на початок року та 1,00 на кінець року. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню і показує, що частка майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність більше 50%.

Коефіцієнт фінансування – відображає співвідношення залучених коштів і власного капіталу. Даний коефіцієнт розраховується як відношення розміру залучених коштів до розміру власного капіталу. Його нормативне значення повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства коефіцієнт фінансування отриманий у розмірі 0,000014 на початок року та 0,00 на кінець року. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню і показує, що власний капітал значно перевищує залучені кошти. Динаміка показника відповідає нормативу, оскільки значення показника зменшилося на кінець 2016 року, порівняно зі значенням на початок 2016 року, тобто на кінець року залучені кошти у підприємства відсутні взагалі і Товариство фінансується виключно за рахунок власних джерел.

Коефіцієнт рентабельності активів - характеризує, наскільки ефективно Товариство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня, вкладена в активи Товариства. Даний коефіцієнт розраховується як відношення чистого прибутку (збитку) до середньорічної вартості активів підприємства. Його нормативне значення повинно бути більше 0 і повинно збільшуватися. У Товариства коефіцієнт рентабельності активів отриманий у розмірі 0,00007 за минулий рік та 0,000029 за звітний рік. Значення цього коефіцієнту за минулий та за звітний рік відповідають нормативним значенням, оскільки вони є більші за 0. Динаміка цього показника не відповідає нормативній, оскільки на кінець 2016 року значення коефіцієнта рентабельності активів зменшилося: кожна гривня, вкладена в активи Товариства, принесла прибуток за 2016 рік у розмірі 0,000029 гривень, хоча в минулому році прибуток з кожної вкладеної Товариством гривні складав 0,00007 гривень.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу – показує, який прибуток приносить кожна інвестована власниками капіталу грошова одиниця. Даний коефіцієнт розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічного розміру власного капіталу Товариства. Його нормативне значення повинно бути більше 0 і повинно збільшуватися. У Товариства коефіцієнт рентабельності власного капіталу отриманий у розмірі 0,00007 за минулий рік та 0,000029 за звітний рік. Значення цього коефіцієнту за минулий та за звітний рік відповідають нормативним значенням, оскільки вони є більші за 0. Динаміка цього показника не відповідає нормативній, оскільки на кінець 2016 року значення коефіцієнта рентабельності власного капіталу зменшилося: кожна інвестована власниками капіталу грошова одиниця, принесла прибуток за 2016 рік у розмірі 0,000029 гривень, хоча в минулому році прибуток з кожної інвестованої власниками капіталу грошової одиниці складав 0,00007 гривень.

Вищенаведені значення коефіцієнтів свідчать про позитивний фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 р. та позитивні результати його діяльності за 2016 рік: ліквідність Товариства є позитивною – воно має достатньо ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань; рівень платоспроможності є високим – оскільки на кінець звітного року у Товариства відсутні зобов'язання, тобто фінансування відбувається за рахунок власних джерел; діяльність Товариства за 2016 рік є прибутковою.

Додатковий розділ щодо вимог законодавчих та нормативних актів

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 НКЦПФР від 22.07.2014 р. № 955 "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 із змінами та Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-III із змінами, в Товаристві створено службу внутрішнього контролю (аудиту) (Протокол б/н загальних зборів учасників від 24 листопада 2014 року)

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.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, видане Аудиторською Палатою України за № 0416, видане рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98, термін дії якого продовжено рішенням АПУ від 29 жовтня 2015 р. № 316/3 до 29.10.2020 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку за № П 000388 від 23.09.2016 р. Термін дії до 29.10.2020 р.

Директор Аудиторської фірми «ТЕСТ-АУДИТ» Приватне Підприємство - Н. В. Пантелеєва, Сертифікат А № 001649 від 27.10.1994 р. Термін дії до 27.10.2018 р.

Відомості про аудитора, який проводив аудиторську перевірку: Пантелеєва Ніна Василівна, Сертифікат А № 001649 від 27.10.1994 р. Термін дії до 27.10.2018 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:


Договір № 971 від 17.02.2017 р.

Дата початку проведення аудиту: 07.03.2017 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 10.03.2017 р.

Перевірка проводилась з відома директора Товариства з обмеженою відповідальністю "ДМ Брок" Беспалько Н.А. в офісі аудиторської фірми «Тест-Аудит» ПП

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП,
Аудитор України

 Н.В. Пантелеєва
(сертифікат серії А № 001649,
виданий АПУ 27.10.1994 р., термін дії до 27.10.2018 р.)

Дата видачі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 10 березня 2017 р.