

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
за 2017 рік  
Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМ БРОК»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,  
іншим користувачам фінансової звітності  
«ДМ БРОК» у формі  
товариства з обмеженою відповідальністю  
(код підприємства за ЄДР: 35587917)

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМ БРОК» (далі – ТОВ «ДМ БРОК»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на **31.12.2017** року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за **2017** рік, звіту про власний капітал за **2017** рік; звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за **2017** рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ДМ БРОК» на **31** грудня **2017** р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

1. Інша поточна дебіторська заборгованість ТОВ «ДМ БРОК» станом на **31** грудня **2017** р. складає **59 914** тис. грн., за **2017** р. її розмір збільшився з **30** тис. грн. до **59 914** тис. грн. на **59 884** тис. грн. в результаті надання ТОВ «ДМ БРОК» поворотної фінансової допомоги підприємству у сумі **70 410** тис. грн. згідно з договором б/н від **27** червня **2017** року, частина якої у розмірі **11 023** тис. грн. була повернута у **2017** році. У аудитора виникає сумнів з приводу того, чи правильно ТОВ «ДМ БРОК» класифікувало вказану заборгованість як поточну, оскільки нам не відома інформація щодо можливості підприємства, яке отримало поворотну фінансову допомогу, повністю погасити таку заборгованість протягом **12** місяців з дати її виникнення.

На відправлений запит управлінському персоналу ТОВ «ДМ БРОК», ми не отримали зовнішніх підтверджень від третьої сторони, включаючи інформацію про її прибутки та збитки за **2017** рік. Після чого нами був проведений пошук необхідної інформації в ЗМІ.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо правильності класифікації дебіторської заборгованості ТОВ «ДМ БРОК» станом на звітну дату, проте аудиторі дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

**2.** Вартість чистих активів Товариства, що складає **70 918** тис. грн., 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 **72 000** тис. грн. 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.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМ БРОК» згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були, значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **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 **3** 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 стосуються 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 можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: **22698202**.

Свідоцтво Аудиторської Палати України про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від **26** січня **2001**р. № **0416**, видане на підставі рішення АПУ, чинне до **29** жовтня **2020**р.;

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: реєстраційний номер свідоцтва **388**, серія П № **000388**, строк дії з **23.09.2016**р. до **29.10.2020**р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № **0681**, видане рішенням АПУ № **338/3** від **26.01.2017**р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг №**1063** від **22.01.2018** р. Дата початку проведення аудиту - **05.03.2018** р., дата закінчення проведення аудиту - **12.03.2018** р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Фомічов Ігор Анатолійович (сертифікат аудитора України, виданий АПУ, серії А № **001662** від **27.10.1994** р., чинний до **27.10.2018** р.)

Директор

АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор

\_\_\_\_\_ Н.В. Пантелєєва

(сертифікат серії А № 001649,

виданий АПУ 27.10.1994 р., термін дії до 27.10.2018 р.)

Адреса аудитора :

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

Фактичне місце розташування:

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

Телефон (факс): (057) 705 00 80;

E-mail: [test-audit@meta.ua](mailto:test-audit@meta.ua)

12 березня 2018 року