

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився  
31 грудня 2017 року**

**1. Загальна інформація про підприємство**

Повна назва підприємства: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК».

Скорочена назва підприємства ТОВ «ДМ БРОК» (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ 35587917) зареєстроване 21 листопада 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: 61145, Харківська обл., місто Харків, вулиця Космічна, будинок 26.

Офіційна сторінка в Інтернеті: [www.dmb.bgs.kh.ua](http://www.dmb.bgs.kh.ua).

Адреса електронної пошти: [dmb@bgs.kh.ua](mailto:dmb@bgs.kh.ua).

Основним видом діяльності Товариства є торгівля цінними паперами, що включає:

Брокерську, дилерську та діяльність з андеррайтингу та надання інформаційно-консультаційних послуг з питань обігу цінних паперів та обліку прав власності на них в рамках цієї діяльності, у відповідності до вимог діючого законодавства.

Інформація про одержані ліцензії :

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
Андеррайтинг	АЕ № 185483	13.03.2013	Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку	необмежений
Брокерська діяльність	АЕ № 185481	13.03.2013	Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку	необмежений
Дилерська діяльність	АЕ № 185482	13.03.2013	Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку	необмежений

Кількість працівників станом на 31.12.2016 р. складала 3 особи, станом на 31.12.2017 р. склала 4 особи.

**2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

**Основа підготовки інформації.** Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень, які обов'язкові до застосування станом на 01 січня 2017 року.

**МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.** На дату затвердження даної фінансової звітності такі зміни та нові стандарти і тлумачення були випущені, але ще не набули чинності, і які Товариство не прийняло до застосування достроково:

«Класифікація та оцінка платежів на основі акцій» (Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»), МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», «Інвестиційна нерухомість» (поправки до МСБУ 40) дата застосування – 01.01.2018;

МСФО 16 «Оренда» - дата застосування – 01.01.2019.

**Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.** Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України –українській гривні, яка є функціональною валютою.

Фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

**Припущення про безперервність діяльності.** Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

**Звітний період фінансової звітності.** Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### **3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів, з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

##### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

У 2017 році зміни в облікової політиці не відбувалися.

##### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Представлення активів і зобов'язань у Звіті про фінансовий стан здійснюється з використанням класифікації на короткострокові та довгострокові, а в межах кожної групи – за зростанням ліквідності. Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку представляється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і згідно вимог п.105 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності».

Прийняття рішення про суттєвість обліково-звітної інформації здійснюється у відповідності до вимог п.7, 29-31 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», п.41-49 МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», п. 15 МСФЗ 34 «Проміжна фінансова звітність». Пропуск або викривлення статей є суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності могли б вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів. Визначення суттєвості обліково-звітної інформації ґрунтується на її розмірі і/або характері та оцінюються за конкретних обставин. З метою дотримання вимог п.41-49 МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» суттєвою визнається помилка, вартісне значення якої складає 5% від валюти балансу або за своїм характером може ввести в оману користувачів фінансової звітності. При прийнятті рішення про виділення класів в рамках елементів фінансової звітності ТОВ «ДМ БРОК» керується принципом суттєвості - всі суттєві статті активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат представляються окремо.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **3.3. Облікові політики щодо основних засобів**

**Визнання та оцінка основних засобів.** Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість більше 6000 грн.

Основні засоби ТОВ «ДМ БРОК» відображаються за собівартістю (первісною вартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

**Амортизація.** ТОВ «ДМ БРОК» застосовує метод прямолінійної амортизації основних засобів з урахуванням наступних термінів експлуатації:

	<i>термін експлуатації, років</i>
Будівлі і споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Меблі, офісне та інше устаткування	4

Облік залишкової вартості таких класів основних засобів як будівлі, машини і обладнання, транспортні засоби ведеться і визначається ТОВ «ДМ БРОК» виходячи з вартості передбачуваного продажу таких основних засобів в кінці терміну експлуатації (в тому числі на металобрухт або запчастини). Облік залишкової вартості інших класів основних засобів не ведеться, оскільки складає незначну величину і є несуттєвим при розрахунку вартості, яка амортизується.

### **3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс (мінус) витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

**Фінансові активи** ТОВ «ДМ БРОК» представлені:

грошовими коштами, які складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках; еквівалентами грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі погашення протягом не більше трьох місяців з дати придбання. Інвестиції в інструменти власного капіталу не входять до складу

еквівалентів грошових коштів, якщо вони не є за сутністю еквівалентами грошових коштів, наприклад, у випадку привілейованих акцій, придбаних протягом короткого періоду їх погашення і з визначеною датою викупу;

корпоративними правами та іншими цінними паперами;  
позиками та дебіторською заборгованістю.

**Фінансові зобов'язання** включають кредиторську заборгованість по торговельних операціях, векселі до оплати, кредити, позики. Після первісного визнання фінансові зобов'язання ТОВ «ДМ БРОК» оцінюються за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

**3.4.1. Дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість за торговими операціями ТОВ «ДМ БРОК» оцінюється за амортизованою вартістю.

В кінці кожного звітної періоду ТОВ «ДМ БРОК» оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості). У випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що ТОВ «ДМ БРОК» не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов, створюється резерв під знецінення дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів).

**Передплата (аванси видані).** Передплата враховується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Резерв на знецінення створюється в разі сумнівів у поверненні грошей, якщо передплачена поставка не буде здійснена. Передплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснена передплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або коли передплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли ТОВ «ДМ БРОК» отримує контроль над ним і ймовірно надходження підприємству майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим активом. Інша передплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких відноситься передплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

**3.4.2. Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання, короткострокові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців, та інші короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

**3.4.3. Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю.

### **3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

**3.5.1. Забезпечення (резерв).** Резерв визнається у випадках, коли:

у підприємства є існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті минулої події;

представляється вірогідним, що для врегулювання зобов'язання здійснюватиметься вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди; та

можливо привести надійну розрахункову оцінку величини зобов'язання.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, щодо яких цей резерв був спочатку визнаний.

**3.5.2. Виплати працівникам.** До цієї категорії відносяться будь-які виплати персоналу, які ТОВ «ДМ БРОК» планує здійснити в найближчі 12 місяців.

До таких виплат, зокрема, відносяться:

- заробітна плата;
- оплата відпусток (у т. ч. і відпусток за хворобою в частині, оплачуваної за рахунок роботодавця);
- заохочувальні виплати (премії за результатами праці);
- негрошові виплати (наприклад: надання працівникам різного роду безкоштовних послуг, оплата транспортних витрат, оплата витрат на житло і т. п.).

Всі ці виплати вважаються короткостроковими, якщо вони виплачуються на регулярній основі або плануються до виплати не пізніше 12 місяців від дати балансу. Зобов'язання за короткостроковими виплатами не дисконтуються, тобто їх оцінка не переглядається. У балансі відображаються поточні зобов'язання за всіма видами поточних виплат, що не підлягають накопиченню.

### **3.6. Облікові політики щодо доходів та витрат**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

**3.6.1. Дохід.** Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це валове надходження економічних вигід за певний період в ході звичайної діяльності ТОВ «ДМ БРОК», що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу.

До складу доходів ТОВ «ДМ БРОК» входять:

1. Доходи від виконання робіт (надання послуг).
2. Фінансові доходи.
3. Інші доходи.

**3.6.2. Витрати.** Витрати - це зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, яке відбувається у формі вибуття або виснаження активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення капіталу, не пов'язаного з виплатами власникам.

До складу витрат ТОВ «ДМ БРОК» входять:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).
2. Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:
  - а) адміністративні витрати;
  - б) витрати на збут.
3. Інші витрати.

Аналітичний облік витрат ТОВ «ДМ БРОК» веде з використанням рахунків та субрахунків класу 9 «Витрати діяльності».

## **4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення**

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються подібні припущення та оцінки.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення та оціночні значення ТОВ «ДМ БРОК» засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непередбачуваних ТОВ «ДМ БРОК» обставин.

У процесі застосування облікової політики ТОВ «ДМ БРОК» керівництво використовувало наступні судження, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності:

#### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал ТОВ «ДМ БРОК» застосовує судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень та достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є об'єктивною;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження управлінський персонал ТОВ «ДМ БРОК» посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у Концептуальній основі.

Під час здійснення судження управлінський персонал ТОВ «ДМ БРОК» враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### **4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Протягом звітного 2017 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Справедлива вартість фінансових інструментів у разі якщо не існує активного ринку або якщо котирування не доступні визначається з використанням методів оцінки. У цих випадках справедлива вартість оцінюється за відкритими даними щодо аналогічних фінансових інструментів або за допомогою оцінних моделей. Якщо відкриті вхідні дані на ринку не є доступними, вони оцінюються на основі відповідних припущень. Якщо оцінні підходи (наприклад, моделі) використовуються для визначення справедливої вартості, вони перевіряються і періодично переглядаються кваліфікованим персоналом, незалежним від того персоналу, що відповідальний за вхідні дані. З метою досягнення практичності, моделі використовують тільки відкриті дані, проте в таких областях, як кредитний ризик (як власний кредитний ризик і ризик контрагента), волатильність і кореляція вимагають від керівництва здійснення оцінок.

#### **4.3. Судження щодо забезпечень**

Сума, визнана як забезпечення, визначається як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Найкраща оцінка видатків,

необхідних для погашення існуючого зобов'язання, визначається управлінським персоналом на основі судження як сума, яку обґрунтовано сплатило би ТОВ «ДМ БРОК» для погашення зобов'язання або передало би його третій стороні на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу ТОВ «ДМ БРОК» та доповнюються досвідом подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду.

Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюється зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями, тобто за очікуваною вартістю.

#### **4.4. Судження щодо основних засобів**

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні корисного строку експлуатації активу Керівництво виходить з очікуваної корисності активу для ТОВ «ДМ БРОК» та враховує наступні чинники: очікуване використання активу, спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації, очікуваний моральний знос. Оцінки ліквідаційної вартості і амортизованої вартості впливають на облікову вартість і амортизацію основних засобів. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

#### **4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

### **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

ТОВ «ДМ БРОК» здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Методика оцінювання: первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Метод оцінки ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

**Дебіторська заборгованість.** Методика оцінювання: первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Метод оцінки дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

**Поточні зобов'язання.** Методика оцінювання: первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Метод оцінки витратний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

### **6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.**

#### **6.1. Основні засоби (до рядку балансу 1010)**

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

---

Первісна вартість на початок періоду	<i>тис. грн.</i> 12
--------------------------------------	------------------------

Накопичена амортизація	11
<b>Балансова вартість на початок періоду</b>	<b>1</b>
Амортизаційні нарахування	(1)
Первісна вартість на кінець періоду	12
Накопичена амортизація	(12)
<b>Балансова вартість на кінець періоду</b>	<b>0</b>

Станом на 31 грудня 2017 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 12 тис. грн.

#### 6.2. Довгострокові фінансові інвестиції (до рядку балансу 1035)

<i>тис. грн.</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Довгострокові фінансові інвестиції:		
інші фінансові інвестиції	70411	11000

ТОВ «ДМ Брок» протягом 2017 р. реалізувало довгострокові фінансові інвестиції на суму 70 410 тис. грн. згідно Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі ТОВ «КОНСАЛТКАПІТАЛ» б/н від 26.06.2017 р. Оскільки зазначені інвестиції не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість їх не можна достовірно оцінити, вони оцінюються за первісною вартістю.

Протоколом загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» б/н від 06.12.2017 р. було прийнято рішення ввійти до складу учасників ТОВ «КОНСАЛТКАПІТАЛ» на підставі договору б/н від 06.12.2017 р. купівлі-продажу частини частки у розмірі 11 000 тис. грн., що складає 1,2708% статутного капіталу ТОВ «КОНСАЛТКАПІТАЛ». Справедливою вартістю при первісному визнанні є ціна операції.

#### 6.3. Дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1155)

<i>тис. грн.</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	530	4
Аванси видані	10	14
Інша поточна дебіторська заборгованість	30	59914
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>570</b>	<b>59932</b>

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 Товариством поворотної фінансової допомоги ТОВ «ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ» 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.

Згідно умов договору фінансова допомога має бути повернена упродовж 12 місяців, що обумовило класифікацію вказаною дебіторської заборгованості як короткострокової.

#### 6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку балансу 1165)

<i>тис. грн.</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	6	4
грошові кошти на банківських рахунках	6	4
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>6</b>	<b>4</b>

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.



## 6.5. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований капітал складав 72 000 тис. грн. Сплачений на 100% грошовими коштами.

### Інформація про учасників Товариства та розмір їх часток у Статутному капіталі Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Реєстраційний код платника податків	Місце проживання	Розмір внеску до статутного капіталу, грн.	Частка у статутном у капіталі, %
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ»	35858567	Україна, 61022 м. Харків, вул. Клочківська, б.№67	71999940.00	100%
2	ЧОРНИЙ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИР ОВИЧ	2523301015	04210, м.Київ, Оболонський район, ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ СТАЛІНГРАДУ, б. 24, кв. 174	60.00	0%

### 6.6. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1635, 1660)

<i>тис. грн.</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	-	13
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	-	5
<b>Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>-</b>	<b>18</b>

### 6.7. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

<i>тис. грн.</i>	2017 р.	2016 р.
Надання послуг	310	489
Реалізація фінансових інвестицій	70410	-
<b>Всього виручки</b>	<b>70720</b>	<b>489</b>

### 6.8. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

<i>тис. грн.</i>	2017 р.	2016 р.
Заробітна плата	21	-
Відрахування на соціальні заходи	4	-

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	70410	-
<b>Всього витрат (р. 2050)</b>	<b>70435</b>	<b>0</b>

### 6.9. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

<i>тис. грн.</i>	2017 р.	2016 р.
Послуги сторонніх організацій	6	12
Заробітна плата	176	196
Відрахування на соціальні заходи	37	48
Амортизація	1	1
Оренда приміщення	51	84
Інші	83	132
<b>Всього витрат (р. 2130)</b>	<b>354</b>	<b>473</b>

### 7. Умовні активи та зобов'язання

Єдиними активами та зобов'язаннями, визнаними у звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання, є ті, що існують на кінець звітного періоду. Умовних активів та зобов'язань на кінець звітного періоду не має. Судові позови Товариством або проти Товариства не подавалися.

### 8. Управління капіталом

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:  
дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством;  
забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Станом на кінець кожного звітного періоду Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом збільшення статутного капіталу.

<i>тис. грн.</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	72000	72000
Резервний капітал	22	22
Непокритий збиток	-1035	-1104
<b>Всього власний капітал</b>	<b>70987</b>	<b>70918</b>

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2017 року Товариство повністю дотрималося всіх зовнішніх встановлених вимог щодо капіталу.

### 9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

До фінансових ризиків, що пов'язані з веденням професійної діяльності Товариства, відносяться наступні:

**загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)** - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;

**ринковий ризик** - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

**кредитний ризик** – ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

*ризик контрагента* – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Товариством;

*ризик дефолту* – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Товариству, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Концентрація кредитного ризику щодо поточної дебіторської заборгованості є прийнятною, оскільки клієнтська база є диверсифікованою, прострочена заборгованість відсутня.

З метою зменшення кредитного ризику, Товариство веде діяльність з кредитоспроможними і надійними контрагентами.

*ризик ліквідності* – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

*ризик ринкової ліквідності* – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

*ризик балансової ліквідності* – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Аналіз ризиків охоплює всі продукти, послуги та процеси професійної діяльності Товариства і передбачає як якісну оцінку відповідних ризиків, так і оцінку їх кількісних параметрів (у разі можливості).

Вимірювання та оцінювання ризику передбачає опис виявлених ризиків, отримання прогнозу стосовно вірогідності настання подій та масштабів їх наслідків, пов'язаних з предметом оцінки ризику.

Оцінка ризиків передбачає визначення:

ступеня ймовірності їх виникнення;

можливих негативних наслідків;

рівня загрози виникнення ризику, що може вплинути на виконання зобов'язань та обсяг можливих збитків.

Невзаємопов'язані ризики оцінюються окремо. Взаємопов'язані ризики оцінюються за сукупністю. На основі проведеної оцінки здійснюється ранжування та виявлення критичних ризиків (високий рівень) для Товариства.

Оцінка ризику може носити якісний та/або кількісний характер:

- якісна оцінка ризику - процес встановлення характеристик ризику шляхом суб'єктивної (експертної) оцінки. Завдання якісної оцінки ризику – оцінити принципівий ступінь їх небезпеки, який визначається такими якісними термінами як «високий», «середній», «низький» і виділити фактори, що впливають на рівень ризику товариства;

- кількісна оцінка ризику - процес встановлення (розрахунку) характеристик ризику на основі математичної моделі. Кількісна оцінка ризику полягає у визначенні числового значення ризику;

На етапі аналізу ризиків кожний ризик, що був внесений до профілю ризиків Товариства, оцінюється з точки зору вірогідності настання події та її наслідків за тримірною матрицею.

З метою управління ризиками Товариством розроблено та затверджено Положення про систему управління ризиками депозитарної діяльності депозитарної установи, яке регламентує функціонування системи управління ризиками (далі – СУР), відображає загальні положення СУР, визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації їх впливу, а також встановлює права й обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Товариства у процесі управління ризиками, визначає основні принципи управління ризиками, пов'язаними із здійсненням депозитарної діяльності депозитарної установи.

## **10. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і

чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами ТОВ «ДМ БРОК» є його:

засновники;

кінцеві бенефіціарні власники;

посадові особи та їх прямі родичі.

У 2017 році операції з пов'язаними особами не здійснювалися.

#### **11. Події після звітного періоду**

Події після звітного періоду, які вимагають коригувань у фінансовій звітності або додаткового розкриття, відсутні.

Директор \_\_\_\_\_ Шугалей С. О.