



АУДИТОРСКА ФІРМА
«ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна
р/р 26005022954601 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ,
МФО 300346
тел.: + 38 (057) 701 48 93;
факс: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за № 0416

AUDIT FIRM
«TEST-AUDIT»
PRIVATE ENTERPRISE

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
26005022954601 PJSC «ALFA-BANK» Kyiv,
MFO 300346
ph.: + 38 (057) 701 48 93,
fax: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
website: www.test-audit.com.ua

Register of auditors and subjects of audit activity,
Section («Subjects of audit activity») by № 0416

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності за 2018 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», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік та за 2017 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, які описані 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 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

ТОВ «ДМ БРОК» в Примітках до фінансової звітності за 2018 рік не в повному обсязі розкриває інформацію щодо відносин, операцій і залишків заборгованості зі зв'язаними сторонами, що не відповідає вимогам МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Якби ця інформація була розкрита, це забезпечило б для користувачів краще розуміння потенційного впливу відносин зі зв'язаними сторонами на фінансову звітність. Втім, проаналізувавши надану інформацію ми дійшли висновку, що у 2018 році не існувало відносин і операцій з зв'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної діяльності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі-МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «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 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 ТОВ «ДМ БРОК» 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 аудиторського висновку (звіту незалежного 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському висновку (звіті незалежного 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 аудиторського висновку (звіту незалежного 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМ БРОК»;

Код за ЄДРПОУ – 35587917;

Місцезнаходження – 61145, Харківська обл., м. Харків, вул. Космічна, буд. 26

Дата державної реєстрації : 21.11.2007р., номер запису в Єдиному державному реєстрі (далі – ЄДР) : 1 480 102 0000 038554

Учасником, що володіє 5% і більше акцій (часток) Товариства є: Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» (ідентифікаційний код 35858567, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 67) частка якого складає 99,99992% статутного капіталу Товариства;

Основний вид діяльності – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12);

Основним видом діяльності Товариства є операції з цінними паперами, зокрема - брокерська та дилерська діяльність, андеррайтинг. Товариство здійснює свою діяльність на

підставі ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР):

- 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 (Андерайтинг), 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.

Розкриття інформації за видами активів.

Вартість активів Товариства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2018 року складає 70 961 тис. грн.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка за видами активів та розкриття інформації Товариством про них у фінансовій звітності відображено достовірно та у відповідності до встановлених нормативів, зокрема до МСФЗ.

Основні засоби.

Станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 12 тис. грн. Знос (амортизації) становить 12 тис. грн. Залишкова вартість – 0 тис. грн. За 2018 рік придбання та вибуття основних засобів не було.

Метод нарахування амортизації основних засобів, що використовується відповідає вимогам МСФЗ та обраній обліковій політиці. Переоцінку основних засобів Товариство не проводило. У звітному періоді проводилась інвентаризація основних засобів згідно наказу № 1Инв від 03.12.2018 р. станом на 28.12.2018 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів не виявлено.

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2018 р. довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) становлять 11 000 тис. грн., та складаються з частки статутного капіталу ТОВ «КОНСАЛТКАПІТАЛ» у розмірі 1,2708%. Переоцінка фінансових інвестицій у 2018 р. не проводилась. Поточних фінансових інвестицій у Товаристві протягом 2018 року не було.

Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість складає 59 899 тис. грн., у тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 28 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 6 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 59 864 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Ведення операцій на рахунках в банку проводиться згідно з вимогами чинного законодавства України щодо безготівкових розрахунків в національній валюті.

Залишок грошових коштів по рахунку у банку підтверджено довідкою обслуговуючого банку і відповідає даним синтетичного обліку.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2018 р. складає:

- по рахунку у банку в національній валюті - 62 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має власний капітал у сумі 70921 тис. грн., у т.ч.:

Статті власного капіталу	Балансова вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2017 р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	72 000	72 000
Резервний капітал	22	22
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1101)	(1104)
	70921	70918

Згідно відомостей про Товариство, що містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, статутний капітал Товариства становить 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони гривень 00 копійок).

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено у повному обсязі у встановлені статутном терміни.

Облік нерозподіленого прибутку та його використання ведеться у порядку визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку та Статуту Товариства.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

На нашу думку, інформація про власний капітал та його структуру у фінансовій звітності ТОВ «ДМ БРОК» відображена у відповідності до вимог МСФЗ.

Формування та сплата Товариством статутного капіталу.

Статутний капітал ТОВ «ДМ БРОК» формувався наступним чином:

1) Згідно Протоколу № 1 загальних зборів засновників ТОВ «ДМ БРОК» від 18.10.2007р. прийняте рішення про створення Товариства та узгоджено формування статутного капіталу Товариства в розмірі 600 000,00 грн. (шістсот тисяч гривень) за рахунок грошових внесків:

- Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД), яка зареєстрована в Белізі за реєстраційним №60,065 - 599 940,00 грн. (п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень), що складає 99,99% статутного капіталу Товариства, (платіжне доручення № 1 від 13.11.2007р.);

- Фізичної особи Чорного Олександра Володимировича (м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, 24, кв. 174, інн 2523301015) – 60,00 грн. (шістдесят), що складає 0,01% статутного капіталу Товариства, (прибутковий касовий ордер №1 від 20.11.2007р.)

Державну реєстрацію Статуту ТОВ «ДМ БРОК» проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 21.11.2007р., номер запису в ЄДР 14801020000038554.

2) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 15.04.2009р. затверджено статут Товариства у новій редакції, у зв'язку зі зміною місцезнаходження Товариства та збільшенням статутного капіталу Товариства до 100 000 000,00 грн. (сто мільйонів гривень) за рахунок збільшення внеску Компанії DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД).

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД) – 99 999 940,00 грн. (дев'яносто дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень), що складає 99,99994% статутного капіталу Товариства;

- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 грн. (шістдесят гривень), що складає 0,00006% статутного капіталу Товариства.

Державну реєстрацію Статуту ТОВ «ДМ БРОК» у новий редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 17.04.2009 р., номер запису в ЄДР 14801050004038554.

На поточній рахунок Товариства грошові кошти від учасника «Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД)» внесені не були.

3) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 25.06.2009р. узгоджено зменшення та перерозподіл часток статутного капіталу, у зв'язку зі зменшенням статутного капіталу Товариства до 600 000,00 грн. (шістсот тисяч гривень) за рахунок зменшення частки Компанії DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД) до фактично сплаченого.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД) - 599 940,00 грн. (п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень), що складає 99,99% статутного капіталу Товариства;

- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 грн. (шістдесят гривень), що складає 0,01% статутного капіталу Товариства.

Державну реєстрацію Статуту ТОВ «ДМ БРОК» у новий редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 26.06.2009 р., номер запису в ЄДР 14801050006038554.

4) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 23.07.2010р. узгоджено збільшення та перерозподіл часток у статутному капіталу, у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу Товариства до 32 000 000,00 грн. (тридцять два мільйони гривень) за рахунок прийняттям нового учасника - Приватного акціонерного товариства «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» (61022, місто Харків, вулиця Клочківська, буд.67, код ЄДРПОУ 35858567).

Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» сплатило частку грошовими коштами у сумі 31 400 000,00 грн. (тридцять один мільйон чотириста тисяч гривень), платіжні доручення №95-102 від 23.07.2010р.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» - 31 400 000,00 грн. (тридцять один мільйон чотириста тисяч гривень), що складає 98,1250% статутного капіталу Товариства;

- Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД) - 599 940,00 грн. (п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень), що складає 1,8748% статутного капіталу Товариства;

- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 грн.(шістдесят гривень), що складає 0,0002% статутного капіталу Товариства.

Державну реєстрацію Статуту Товариства у новій редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 23.07.2010р., номер запису в ЄДР 14801050008038554.

5) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 02.11.2010р. узгоджено збільшення та перерозподіл часток статутного капіталу, у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу Товариства до 72 000 000,00 грн. (сімдесят два мільйони гривень) за рахунок збільшення внеску Приватного акціонерного товариства «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ».

Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» сплатило частку грошовими коштами у сумі 40 000 000,00 грн. (сорок мільйонів гривень), платіжні доручення №172-185 від 17.11.2010р.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» - 71 400 000,00 грн. (сімдесят один мільйон чотириста тисяч гривень), що складає 99,16667% статутного капіталу Товариства;

- Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД) - 599 940,00 грн.(п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень), що складає 0,83325% статутного капіталу Товариства;

- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 грн. (шістдесят гривень), що складає 0,00008% статутного капіталу Товариства.

Державну реєстрацію Статуту ТОВ «ДМ БРОК» у новий редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 15.11.2010р., номер запису в ЄДР 14801050010038554.

6) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 08.06.2011р. узгоджено перерозподіл статутного капіталу, у зв'язку з виходом Компанії DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД) зі складу учасників Товариства та перепродажі частки статутного капіталу Товариства в розмірі 599 940,00 грн., що складає 0,83325% статутного капіталу Товариства Компанії CORVILLE INVESTMENTS LIMITED (КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД), яка зареєстрована в території Британських Віргінських Островах під реєстраційним №1625137, на підставі договору купівлі – продажу частки від 08.06.2011р.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» - 71 400 000,00 грн. (сімдесят один мільйон чотириста тисяч гривень), що складає 99,16667% статутного капіталу Товариства;

- Компанія CORVILLE INVESTMENTS LIMITED (КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) - 599 940,00 грн.(п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень), що складає 0,83325% статутного капіталу Товариства;

- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 грн. (шістдесят гривень), що складає 0,00008% статутного капіталу Товариства.

Державну реєстрацію Статуту ТОВ «ДМ БРОК» у новий редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 21.06.2011р., номер запису в ЄДР 14801050012038554.

7) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 07.02.2013р. узгоджено зміну місцезнаходження (адреси) Товариства та перерозподіл часток у статутному капіталі, у зв'язку з виходом Компанії CORVILLE INVESTMENTS LIMITED (КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) зі складу учасників Товариства та перепродажі

частки статутного капіталу Товариства в розмірі 599 940,00 грн., що складає 0,83325% статутного капіталу Товариства Приватному акціонерному товариству «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» на підставі договору купівлі – продажу частки від 07.02.2013р. Розмір сплаченого грошовими коштами статутного капіталу ТОВ «ДМ БРОК» станом на 31 грудня 2018р., відповідає вимогам діючого законодавства України та підтверджується у сумі 72 000 000,00 грн. (сімдесят два мільйона гривень).

Вартість чистих активів Товариства.

Нами зроблено аналіз вартості чистих активів Товариства у порівнянні з розміром статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 р. За результатами такого аналізу вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 70 921 тис. грн., що менше ніж розмір статутного капіталу Товариства на 1079 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Визнання, класифікація та оцінка зобов'язань відповідають вимогам відповідних МСФЗ. Зобов'язання відображено достовірно.

За 2018 р. поточні зобов'язання і забезпечення збільшились на 22 тис. грн.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 р. складають 40 тис. грн., у т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за:
- розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) – 1 тис. грн.;
- поточні забезпечення (резерв відпусток) – 5 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 34 тис. грн.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку).

Визнання і класифікація доходів та витрат відповідає вимогам МСФЗ.

Станом на 31.12.2018 р. дохід Товариства у порівнянні з минулим звітним періодом зменшився та складає 253 тис. грн.

Витрати у звітному періоді зменшились порівняно з попереднім на 105 тис. грн. Загальна сума витрат за 2018 р. за даними бухгалтерського обліку – 250 тис. грн., у тому числі:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| Адміністративні витрати | - 249 тис. грн.; |
| Витрати з податку на прибуток | - 1 тис. грн. |

Результатом фінансово-господарської діяльності за 2018 р. Товариства є прибуток у сумі 3 тис. грн.

Фінансові результати Товариства за звітний період розкрито достовірно та у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється відповідно до внутрішніх документів Товариства посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) (внутрішній аудитор).

Внутрішні документи Товариства, визначають статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю), та затверджені рішеннями Загальних зборів Товариства (протокол б/н від 01.06.2015 р.).

Наявна система внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління.

Формування складу органів корпоративного управління у Товаристві здійснюється відповідно до статуту Товариства та діючого законодавства.

Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників Товариства. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах повноважень, визначених Статутом Товариства, здійснює директор, призначений загальними зборами учасників Товариства від 20 липня 2017 року. Фактична періодичність проведення засідань загальних зборів учасників Товариства відповідає вимогам чинного законодавства. Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту Товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів учасників Товариства, протягом 2018 року виносились на розгляд загальних зборів учасників Товариства, що засвідчено відповідними протоколами.

Інформація про перелік зв'язаних сторін.

Станом на 31.12.2018 року зв'язаними сторонами Товариства є:

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Дата набуття істотної участі	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством	Участь особи у Товаристві, %		
					пряма	опосередкована	сукупна
1	2	5	6	7	8	9	10
1	Чорний Олександр Володимирович	18.10.2007	Громадянство Україна, м. Україна, 04210 м.Київ, вул. Героїв Сталінграду, 24, кв.174, реєстраційний номер 2523301015,	особа є учасником заявника (ліцензіата), частка в статутному капіталі заявника (ліцензіата), 0,00008%, особа опосередковано володіє часткою у розмірі 0,0001% через ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІНТЕРІНФОРМЦЕНТР" 31152595 (що володіє 9 % ТОВ «ФКМ-3» (35248076)	0,00008%	0,0000089%	0,0000889%
2	Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» (35858567)	14.02.2013	ЄДРПОУ 35858567, Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, вулиця Клочківська, будинок 67; ЄДРПОУ 35248076	особа є учасником заявника (ліцензіата), частка в статутному капіталі заявника (ліцензіата), 99,99992%	99,99992	0	99,99992
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076)	28.09.2018	ЄДРПОУ 35248076, Харківська обл., 61022, м.Харків, вул. Клочківська, 67	ПрАТ «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» (35858567), 100 %	0	99,99992	99,99992
4	Троценко Артем Володимирович (ПІН 2908914930)	09.03.2016	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Київ, вул. Драгоманова, 42-А, кв.179, реєстраційний номер 2908914930,...	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076), 91%	0	90,99992	90,99992

5	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІНТЕРІНФОРМЦЕНТР" (31152595)	ЄДРПОУ 31152595, 61022, Харківська обл., місто Харків, вулиця Клочківська, будинок 67	Володіє 9% ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076)	0	8,999992	8,999992
6	Langton Management Limited (КОМПАНІЯ "ЛЕНГТОН МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД")	Зареєстроване в Беліз під реєстраційним № 60,062 БЕЛІЗ МАРІНА ТАУЕРС,ОФІС 303, НЬЮТАУН БЕРЕКС,БЕЛІЗ СІТІ, БЕЛІЗ (BELIZE MARINA TOWERS, SUITE 30,NEWTOWN BARRACKS, BELIZE CITY, BELIZE	Володіє 99,9999 % ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ІНТЕРІНФОРМЦЕНТР" 31152595	0	8,999983	8,999983
7	Belize Trustees Limited (Беліз Трестес Літїтед)	Зареєстроване в Беліз No 34 384 БЕЛІЗ МАРІНА ТАУЕРС,ОФІС 303, НЬЮТАУН БЕРЕКС,БЕЛІЗ СІТІ, БЕЛІЗ (Belize Marina Towers, Suite 303, Newtown Barracks, Belize City, Belize)	Володіє 100% Langton Management Limited (КОМПАНІЯ "ЛЕНГТОН МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД")	0	8,999983	8,999983
8	Шугалей Світлана Олексіївна	-	Громадянство Україна, м. Харків, пр. Л. Свободи, 60, кв.127, реєстраційний номер 2836616589, Директор Товариства	0	0	0

При перевірці аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі звичайної діяльності Товариства. Однак управлінський персонал Товариства в Примітках до фінансової звітності за 2018 рік не ідентифікував та не в повній мірі розкрив інформацію про всі операції з зв'язаними сторонами, які здійснено Товариством протягом 2018 року, як того вимагає МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Аудитор вважає за доцільне включити вищенаведений факт в основу для думки із застереженням.

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

Інформація про ступень ризику.

Оцінка ступеню ризику Товариства здійснена на основі аналізу результатів розрахунку пруденційних показників діяльності Товариства та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників діяльності Товариства. Пруденційні показники розраховуються Товариством в порядку, визначеному чинним законодавством.

Показник	Станом на 31.12.2018 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	70 703 500,00 грн.	не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для діяльності з торгівлі цінними паперами, не менше 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	230,2802%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	230,2802%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0006	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,5411	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 Товариства протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (із змінами) дає можливість зробити висновок, що на кінець звітного року ТОВ «ДМ БРОК» має загальний рівень ризику на рівні «дуже низький».

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 .

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності(Розділи "Суб'єкти аудиторської діяльності" та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») за № 0416. Дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001р. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р., чинне до 31.12.2022 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 серія та номер свідоцтва: П 000388 від 23.09.2016, строк дії свідоцтва з 23.09.2016 р. до 29.10.2020р.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку:

Пантелєєва Ніна Василівна : сертифікат аудитора України, виданий АПУ, серії А № 001649 від 27.10.1994р. безстроковий, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ "Аудитори") № 101638.

Договір про надання аудиторських послуг №1156 від 27.02.2019 р. Дата початку проведення аудиту - 05.03.2019 р., дата закінчення проведення аудиту - 12.03.2019 р.

Місцезнаходження юридичної особи : 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

Дата звіту:

12 березня 2019 року

Директор

АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор



Н.В. Пантелєєва