



АУДИТОРСКА ФОРМА
«ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна
рах. UA81 300346 00000 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

AUDIT FIRM
«TEST-AUDIT»
PRIVATE ENTERPRISE

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
UA81 300346 00000 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

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

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

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ДМ БРОК»
Станом на 31 грудня 2019 року**

АДРЕСАТ:

Товариству з обмеженою відповідальністю «ДМ Брок»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
іншим особам

Харків

РОЗДІЛ 1

«ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

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 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, звіту про власний капітал за 2019 рік та за 2018 рік; звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2019 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 2019 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-XIV (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитор має певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

ТОВ «ДМ БРОК» в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік не в повному обсязі розкриває інформацію щодо відносин, операцій і залишків заборгованості зі зв'язаними сторонами, що не відповідає вимогам п.18 та п.19 МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони", а саме з учасниками, які володіють часткою Товариства більше 10%. Аудитором було визначено, що протягом 2019 року Товариством здійснювались господарські операції з зв'язаними сторонами, а саме:

У період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року здійснювались наступні операції з зв'язаними сторонами (див. табл. №1):

Таблиця № 1
грн.

№	Найменування контрагенту	Заборгованість на 31.12.2018 р.		Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Заборгованість на 31.12.2019 р.	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	ТОВ «ФІНАНС КАПІТАЛ»	3000,00	-	-	3000,00	-	-
Разом:		3000,00	-	-	3000,00	-	-

Це викривлення не є суттєвим для фінансової звітності яке в цілому забезпечило б для користувачів більш прозоре розкриття інформації про стан розрахунків з зв'язаними сторонами Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 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.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити в звіт.

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 Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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.

РОЗДІЛ 2

«ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ»

Основні відомості про Товариство

- 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.
- Основний вид діяльності – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12);
- Учасниками 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; Чорний Олександр Володимирович (ідентифікаційний код 2523301015, місцезнаходження: Україна, м. Київ, Оболонянський район, вул. Героїв Сталінграду, б. 24, кв. 174 частка якого складає 0,00008% статутного капіталу Товариства

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.

Опис аудиторської перевірки

Незалежним аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

1) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 - VIII від 21 грудня 2017 року (із змінами);

2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013 р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;

3) Положення щодо підготовки аудиторського висновку (звіту), що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності торгівців цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 12.02.2013р. №160 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів» (із змінами).

4) «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР N 1283 від 25.09.2012р. (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМ Брок» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, а також внутрішніми Положеннями Товариства.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності у Товаристві існує Наказ № 10П від 02 січня 2020 р. «Про облікову політику».

Форма ведення бухгалтерського обліку у Товаристві – журнально-ордерна з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Валюта фінансової звітності Товариства – українська гривня.

Під час перевірки змісту наданих звітних форм нами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку і у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності

На думку незалежного аудитора (за винятком можливого впливу питання, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням») фінансова звітність ТОВ «ДМ Брок» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан ТОВ «ДМ Брок» станом на 31 грудня

2019 р., його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на згадану вище дату, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2019 р. відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ДМ Брок»**

Опис питань щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності вимогам установленим нормативно-правовими актами

Станом на 31 грудня 2019р. власний капітал ТОВ «ДМ Брок» складає 70 926 804,05 грн. (70 927 тис. грн.) до Балансу (Звіту про фінансовий стан) перенесено у сумі 70 927 тис. грн. (стр.1495 Ф № 1)..

Згідно п.1, пп. 6 розділу III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі- НКЦПФР) 14.05.2013 р. № 817 (із змінами), розмір статутного капіталу Товариства – діяльності з торгівлі цінними паперами (андерайтинг), повинен становити суму не меншу ніж 7 000 000,00 гривень. Протягом звітного року Товариство підтримувала розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7000 000,00 гривень, що відповідає вимогам Порядку та умовам видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі- НКЦПФР) 14.05.2013 р. № 817 (із змінами).

Аналізуючи стан справ у Товаристві слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (70 927 тис. грн.) менше вартості зареєстрованого статутного капіталу (72 000 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Власний капітал ТОВ «ДМ Брок» становить 70 927 тис. грн., що відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2018 р. та станом на 31 грудня 2019р. складає 72 000 000,00 грн., що становить 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Статутний капітал сформовано й сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином (див. табл. № 2):

Таблиця № 2

Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	2	3
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ»	71999940,00	99,99992
Чорний Олександр Володимирович	60,00	0,00008
Всього:	72 000 000,00	100

Станом на 31 грудня 2019 року - заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня.

Протягом 2019 р. змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «ДМ Брок» немає.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) Статутний капітал Товариства сформовано у розмірі 72 000 тис. грн. та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань стосовно формування та сплати статутного капіталу

Формування статутного капіталу ТОВ «ДМ БРОК» 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 новій 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 новій 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 Ключківська, 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 «ДМ БРОК» в розмірі 599 940,00 грн., Компанії CORVILLE INVESTMENTS LIMITED (КОРВІЛІ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД), яка зареєстрована в території Британських Віргінських Островах під реєстраційним №1625137, що складає 0,83325% статутного капіталу Товариства «ДМ БРОК» 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 новій 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 «ДМ БРОК» в розмірі 599 940,00 грн. Приватному акціонерному товариству «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ», що складає 0,83325% статутного капіталу Товариства «ДМ БРОК» на підставі договору купівлі – продажу частки від 07.02.2013 р.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» - 71 999 940,00 грн. (сімдесят один мільйон чотириста тисяч гривень), що складає 99,99992% статутного капіталу Товариства;

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

8) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 17.10.2018 року Товариством внесено зміни до Статуту Товариства у зв'язку з необхідністю привести Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК» у відповідність до вимог Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" № 2275-VIII від 06.02.2018 р. (із змінами).

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВ «ДМ БРОК» сформований у розмірі 72 000 000,00 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Інформація прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМ Брок» станом на 31.12.2019 р. не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів.

Несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів відсутні.

Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Змін до статуту Товариства за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. не було. Грошові кошти Товариством в статутний капітал протягом 2019 р не вносились.

Таким чином на думку аудитора, грошові кошти які були внесені Товариством в статутний капітал, протягом 2019 р не використовувалися.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Станом на 31.12.2019 року зв'язаними сторонами Товариства є (див. табл. № 3):

Таблиця № 3

№ п/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 9,99 % ТОВ «ФКМ-3» (35248076)	0,00008%	0,0000089%	9,9900
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	99,999
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	100	100
4	Троценко Артем Володимирович (ІПН 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),9,99%	0	9,99	9,99
	Свищенко Сергій Васильович	12.03.2019	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Київ, вул. Гростянецька, 47, кв. 57, реєстраційний номер 3077617836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),9%)	0	9	9
	Александр Вікторія Володимирівна	12.03.2019	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Харків, вул.Академіка Павлова, 132-г, кв. 137, реєстраційний номер 2705300903	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),8,18%	0	8,18	8,18
	Андрій	12.03.2019	Громадянство	ТОВАРИСТВО З	0	8,18	8,18

Володимирович		Україна, адреса реєстрації, м.Харків, вул.Енергетична, 6, кв. 12, реєстраційний номер 2669311499	ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),8,18%			
Касіна Тетяна Кіріана	12.03.2019	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Харків, вул. Малиновського, 26, кв. 9, реєстраційний номер 2463215967	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),8,18%	0	8,18	8,18
Ласицький Артем Геннадійович	12.03.2019	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Київ, вул.Ревуцького, 29-б, кв. 26, реєстраційний номер 2844101890	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),9,99%	0	9,99	9,99
Літвінова Вікторія Костянтинівна	12.03.2019	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Харків, пр.Ювілейний, 51, кв. 242, реєстраційний номер 2754001027	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),8,33%	0	8,33	8,33
Піонтковський Геннадій Олегович	12.03.2019	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Харків, вул.Академіка Ляпунова, 7, кв. 92, реєстраційний номер 2608401233	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),9,99%	0	9,99	9,99
Семенов Руслан Володимирович	12.03.2019	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Київ, вул. Авіаконструктора Ігоря Сікорського, 1, кв. 275, реєстраційний номер 2803315230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),9,99%	0	9,99	9,99
Юровська Юлія Борисівна	12.03.2019	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Харків, вул. Роганська, 89, кв. 60, реєстраційний номер 2754001027	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076),8,18%	0	8,18	8,18

При перевірці аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі звичайної діяльності Товариства. Однак управлінський персонал Товариства в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік не ідентифікував та не в повній мірі розкрив інформацію про всі операції з зв'язаними сторонами, які здійснено Товариством протягом 2019 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 та обсяг непередбачених активів та зобов'язань,
ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою*

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо наявності та обсягу непередбачених активів та зобов'язань які враховуються на забалансовому бухгалтерському рахунку 04 «Непередбачені активи та зобов'язання». За період, що перевіряється, залишки по рахунку 04 «Непередбачені активи та зобов'язання» відсутні.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують непередбачені активи та зобов'язання, які потребують розкриття у примітках до фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Події після дати балансу

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи. В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2019 р. у відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу

Під час виконання завдання аудитор не отримав інформацію про наявність будь-яких обставин та інших фактів Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМ Брок», які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому. Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення здатності функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

Опис питань стосовно активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України

Розкриття інформації за видами активів

Станом на 01 січня 2019 р. загальні активи Товариства складають 70 961 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 р. загальні активи Товариства складають 70 943 тис. грн.

У порівнянні з даними на початок 2019 р. загальні активи зменшилися на 18 тис. грн. (70 943 тис. грн. – 70 961 тис. грн.).

Необоротні активи

Загальна сума необоротних активів ТОВ «ДМ Брок» станом на 01.01.2019 р. складає 11 000 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. складає 11 000 тис. грн.

За 2019 рік необоротні активи не змінилися

У складі необоротних активів станом на 31.12.2019 р. обліковуються основні засоби та інші фінансові інвестиції.

Основні засоби.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансовий стан за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямиїм методом.

Станом на 01.01.2019 р. на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 12 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011). Знос (амортизації) становить 12 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012) Залишкова вартість – відсутня. (Ф.№ 1 р.1010).

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 12 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011). Знос (амортизації) становить 12 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012). Залишкова вартість – відсутня. (Ф.№ 1 р.1010).

За 2019 рік придбання та вибуття основних засобів не було.

Станом на 31.12.2019 р. Товариство обліковує у складі основних засобів інструменти, прилади, інвентар.

У звітному періоді проводилась інвентаризація основних засобів згідно наказу №115з від 25.12.2019 р. станом на 26.12.2019 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів не виявлено.

Фінансові інвестиції.

Станом на 01.01.2019 р. довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) становлять 11 000 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1035)

Станом на 31.12.2019 р. довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) становлять 11 000 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1035)

Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) складаються з частки статутного капіталу ТОВ «КОНСАЛТКАПІТАЛ» у розмірі 1,2708%. Переоцінка фінансових інвестицій у 2019 р. не проводилась. Поточних фінансових інвестицій у Товаристві протягом 2019 року не було.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «ДМ Брок» станом на 01.01.2019 р. складає 59 961 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 59 943 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195), у т.ч.:

- дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2019 р. складає 28 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 77 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1125). За 2019 р. дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги збільшилась на 49 тис. грн. (77 тис. грн. - 28 тис. грн.);

- дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами станом на 01.01.2019 р. складає 6 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 6 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1130). За 2019 р. дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами не змінилась

- дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 01.01.2019 р. складає 1 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1135).

За 2019 р. дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом збільшилась на 1 тис. грн. (2 тис. грн. - 1 тис. грн.);

- інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2019 р. складає 59 864 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 59 819 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155).

За 2019 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства зменшилася на 45 тис. грн. (59 819 тис. грн. - 59 864 тис. грн.).

У 2019 році була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості Товариства згідно наказу № 1Инв від 25.12.2019 р. станом на 26.12.2019 р. За результатами інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю дебіторської заборгованості не виявлено.

У 2019 році резерв сумнівних боргів у Товаристві не створювався. Вся дебіторська заборгованість Товариства є поточною.

Станом на 01.01.2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти у Товариства становлять 62 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165), станом на 31.12.2019 р. – 39 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165) у т. ч. (див. табл. № 4):

Таблиця № 4

Найменування	Залишок на 31.12.2019 р. тис. грн.	Залишок на 01.01.2019 р. тис. грн.
1	2	3
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	39	62
Всього:	39	62

- рахунки в банках станом на 01.01.2019 р. становлять 62 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12.2019 р - 39 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167).

Облік грошових коштів у Товаристві здійснюється відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р., зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29.03.2004 р. за № 377/8976 (із змінами); Облікової політики Товариства згідно з вимогами МСФЗ та інших нормативно-правових документів. Залишки грошових коштів по рахункам у банках підтверджено довідками обслуговуючих банків і відповідають даним синтетичного обліку.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

Загальний розмір власного капіталу ТОВ «ДМ Брок» станом на 01.01.2019 р. складає 70 921 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 70 927 тис. грн., у т. ч. (див. табл. № 5):

Таблиця № 5

Статті власного капіталу	Балансова вартість на 31.12.2019 р., тис. грн.	Балансова вартість на 01.01.2019 р., тис. грн.
1	2	3
Зареєстрований (пайовий) капітал	72 000	72 000
Резервний капітал	22	22
Непокритий збиток	1 095	1 101
Всього:	70 927	70 921

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2019 р. складає 72 000 тис. грн. станом на 31.12.2019 року складає 72 000 тис. грн. За 2019 р. статутний капітал не змінився.

Резервний капітал станом на 01.01.2019 р. складає 22 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. резервний капітал складає 22 тис. грн. За 2019 р. змін у резервному капіталі не відбувалося.

Непокритий збиток станом на 01.01.2019 р. складає 1 101 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. - 1 095 тис. грн. За 2019 р. непокритий збиток зменшився на 6 тис. грн. (1095 тис. грн. - 1 101 тис. грн.).

Товариство у 2019 р. отримало прибуток у розмірі 6 тис. грн., у 2018 р. – прибуток у сумі 3 тис. грн. Таким чином діяльність Товариства за останні 2 роки була прибутковою.

Статутом ТОВ «ДМ Брок», який зареєстровано за № 4561,4562 від 17 жовтня 2018 року передбачено, що на підставі п. 18.9 Статуту Товариства збитки Товариства покриваються з резервного фонду. У випадку, коли Резервного фонду недостатньо для покриття збитків Товариства, Збори учасників вправі приймати рішення щодо інших джерел покриття збитків. За 2019 рік Товариство отримало прибуток у сумі 5 983,47 грн., який було використано на погашення збитків минулих років. Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року резервний капітал Товариства не змінився і складає 22 тис. грн.

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

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 думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності ТОВ «ДМ Брок» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснюється відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності, МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», Облікової політики Товариства та інших нормативно-правових документів.

Станом на 31.12.2019 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 01.01.2019 р. поточні зобов'язання ТОВ «ДМ Брок» складають 40 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 16 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1695) (див. табл. № 6)

Таблиця № 6
тис. грн.

Назва зобов'язання	На 31.12.19	На 01.01.19
1	2	3
1. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1620)	2	1
2. Поточні забезпечення (р. 1660)	5	5
3. Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	9	34
Всього:	16	40

За 2019 рік зобов'язання Товариства зменшились на 24 тис. грн. (16 тис. грн. – 40 тис. грн.).

Забезпечення (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.

У 2019 році у Товаристві створено резерв на виплату відпусток у сумі 5 211,52 грн.

У 2019 році була проведена інвентаризація кредиторської заборгованості Товариства згідно наказу № 1Инв від 25.12.2019 р. станом на 26.12.2019 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю кредиторської заборгованості не виявлено.

На думку аудитора, розкриття інформації про зобов'язання подано в фінансовій звітності ТОВ «ДМ Брок» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається як той, що підлягає отриманню, і визначається у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією та витрати, необхідні для її завершення.

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.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності загальна величина доходу Товариства за 2018 р. складає 253 тис. грн., за 2019 рік – 706 тис. грн.

Доходи за 2019 рік збільшились порівняно з 2018 роком на 453 тис. грн. (706 тис. грн. - 253 тис. грн.).

Витрати

Облік витрат в Товаристві ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»; МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики Товариства.

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.

Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

Для обліку витрат використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності» плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 та рекомендацій державного регулятора.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат за 2018 рік складає 250 тис. грн., за 2019 р. складає 700 тис. грн., у тому числі (див. табл. № 7):

Таблиця № 7
тис. грн.

№ п/п	Найменування статті витрат	за 2019 рік	за 2018 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції (р. 2150)	22	-
2	Адміністративні витрати (р. 2130)	671	249
3	Інші операційні витрати (р. 2180)	6	-
4	Витрати (дохід) з податку на прибуток (р. 2300)	1	1
Всього:		700	250

Витрати за 2019 рік збільшились порівняно з 2018 роком на 450 тис. грн. (700 тис. грн. – 250 тис. грн.) за рахунок:

- збільшення собівартості реалізованої продукції порівняно з 2018 роком на 22 тис. грн. (22 тис. грн. – 0 тис. грн.);
- збільшення адміністративних витрат порівняно з 2018 роком на 422 тис. грн. (671 тис. грн. - 249 тис. грн.);
- збільшення інших операційних витрат порівняно з 2018 роком на 6 тис. грн. (6 тис. грн. – 0 тис. грн.);

Фінансовий результат від звичайної діяльності

Фінансовий результат від звичайної діяльності Товариства за 2018 рік складає прибуток у сумі 3 тис. грн., за 2019 р. складає прибуток у сумі 6 тис. грн., який збільшився на:

- рахунок чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 453 тис. грн. (706 тис. грн. – 253 тис. грн.);
- рахунок збільшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на суму тис. грн. 22 тис. грн. (22 тис. грн. – 0 тис. грн.);
- рахунок збільшення адміністративних витрат на суму 422 тис. грн. (671 тис. грн. - 249 тис. грн.);
- рахунок збільшення інших операційних витрат на суму 6 тис. грн. (6 тис. грн. – 0 тис. грн.);

На думку аудитора, розкриття інформації щодо обліку та оцінки доходів і витрат та фінансового результату діяльності подано в фінансовій звітності ТОВ «ДМ Брок» достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Інформація про ступінь ризику ТОВ «ДМ Брок», наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами).

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства використовуються такі показники, які станом на 31.12.2019 р. становили (див. табл. № 8):

Таблиця № 8

Показник	Станом на 31.12.2019 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	70 706 500,00 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	231,1452%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	231,1452%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0001	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	4,1617	не менше 0,2

Станом на 31.12.2019 року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами).

Згідно з розділом IX Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р внутрішня система управління та мінімізації впливу ризиків в ТОВ «ДМ Брок» відповідає вимогам Положення. Товариство повністю несе ризики безпосередньо пов'язані з його діяльністю.

Отже питань стосовно наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

У Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), яка діє на підставі «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства».

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. В ТОВ «ДМ Брок» Загальними зборами учасників обраний відповідальний працівник для проведення внутрішнього аудиту (контролю) –

Алексеева В.В. (Протокол №б/н від 01.06.2015 р.). Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи і звітує перед загальними зборами учасників Товариства. Працівником внутрішнього аудиту Алексеевою В.В. складено «Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «ДМ Брок» за 2019 р. від 17.02.2020 р.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система створена та діє.

Опис питань стосовно стану 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. Під час управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах повноважень, визначених Статутом Товариства, здійснює директор, призначений загальними зборами учасників Товариства від 20 липня 2017 року. Згідно ст. 61 Закону України «Про господарські товариства» № 2275-VIII від 06.02.2018 р. (із змінами) загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю скликаються не рідше двох разів на рік. Загальні збори учасників ТОВ «ДМ Брок» протягом 2019 р. скликалися 2 рази, що відповідає вимогам чинного законодавства. 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 2019 року виносились на розгляд загальних зборів учасників Товариства, що засвідчено відповідними протоколами (Протокол б/н від 29.03.2019 р. та Протокол б/н від 09.07.2019 р.).

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

Аналіз показників фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМ Брок»

Таблиця № 9

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2019 р.	на 31.12. 2018 р.
1	2	3	4	5
1. Аналіз ліквідності Товариства				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	>1	3 746,44	1499,03
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\Phi.1(\text{p.1195-p.1110-p.1100})}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,6 – 0,8	3 746,44	1499,03
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1 \text{ p.1160+p.1165}}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,25-0,5	2,44	1,55
1.4 Чистий оборотний капітал	$\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})$	>0, збільшення	59927	59921
2. Аналіз платоспроможності Товариства				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}{\Phi.1 \text{ ряд.1900}}$	>0,5	1,0	1,0
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}$	>0, збільшення	0,85	0,84

1	2	3	4	5
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\Phi.1(\text{р.1595}+1695+1700)}{\Phi.1 \text{ ряд. 1900}}$	<1, зменшення	0,0002	0,0006
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\Phi.1(\text{ряд.1195-ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}$	>0,1	1,0	1,0

Аналіз ліквідності Товариства дозволяє визначити можливість Товариства сплатити свої поточні зобов'язання. Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

Коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності) вказує на можливість Товариства розраховуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту > 1. У Товариства він дорівнює 1499,03 на кінець 2018 р. та 3746,44 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6-0,8. У Товариства він дорівнює 1499,03 на кінець 2018 р. та 3746,44 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,25-0,5. У Товариства він дорівнює 1,55 на кінець 2018 р. та 2,44 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року вище нормативного значення.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Товариства сплатити свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 59921 тис. грн. на кінець 2018 р. та 59927 тис. грн. на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

Аналіз платоспроможності Товариства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступень фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості) характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У Товариства він дорівнює 1,0 на кінець 2018 р. та 1,0 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0 та збільшуватися. У Товариства він дорівнює 0,84 на кінець 2018 р. та 0,85 на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування) показує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,0006 на кінець 2018 р. та 0,0002 на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів Товариства і вказує на ступінь забезпеченості Товариства власними оборотними засобами. Нормативне

значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У Товариства він дорівнює 1,0 на кінець 2018 р. та 1,0 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативу.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМ Брок» за 2019 рік порівняно до показників 2018 р. поліпшився. Усі коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, що свідчать про позитивний фінансовий стан Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Назва 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 (Розділ "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 № 2883 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") № 000638.

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

Договір про надання аудиторських послуг №1201 від 31.01.2020 р. Дата початку проведення аудиту - 05.03.2020 р., дата закінчення проведення аудиту - 11.03.2020 р.

Дата звіту:

11 березня 2020 року

Директор

АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор



Н.В. Пантелєєва