АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«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

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
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

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 2020 року

АДРЕСАТ:

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

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 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, звіту про власний капітал за 2020 рік та за 2019 рік; звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого 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 2020 року 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

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

У відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство зобов'язано класифікувати фінансові активи, як такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю п. 4.1.1 – 4.1.4 розділу 4 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». ТОВ «ДМ Брок» має на балансі у складі необоротних активів «Інші фінансові інвестиції» у сумі 11 000 000,00 гривень (Одинадцять мільйонів гривень 00 копійок), які складаються з частки статутного капіталу ТОВ «КОНСАЛТКАПІТАЛ». У Примітках до Фінансової звітності Товариство повинно було класифікувати фінансові інвестиції до статутних капіталів інших підприємств в залежності від бізнес-моделі для управління фінансовими активами згідно п.4.1.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Однак у Примітках до фінансової звітності відсутня інформація щодо методу оцінки цих активів, що є порушенням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та концептуальної основи складання фінансової звітності.

Ми не змогли визначити, чи існують об'єктивні свідчення знецінення цих фінансових інвестицій, нами не отримано підтверджень процедур моніторингу наявності ознак знецінення, тестування на знецінення. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки така оцінка відповідає справедливій вартості, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

У складі дебіторської заборгованості ТОВ «ДМ Брок» станом на 31.12.2020 року обліковується заборгованість контрагентів у сумі 59 515002,74 гривень (П'ятдесят дев'ять мільйонів п'ятсот п'ятнадцять тисяч дві гривні 74 копійок), яка не була сплачена протягом 2020 року та щодо якої не створювався резерв сумнівних боргів під знецінення дебіторської заборгованості. ТОВ «ДМ Брок» обліковує дебіторську заборгованість після первісного визнання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Згідно пп. 5.2.2 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство застосовує вимоги до зменшення корисності, викладені в параграфах 58 - 65 та К384 - К393 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. У Примітках до фінансової звітності п.5.4.1 ТОВ «ДМ Брок» зазначає, що Товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім

проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості). Товариство у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік вказує, що фінансові активи станом на 31.12.2020 року аналізувались на предмет зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та ознак знецінення не встановлено, тому активи обліковуються за їх історичною вартістю (див. Примітка 8 «Зменшення корисності активів»).

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки така оцінка відповідає історичній вартості, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – це введення карантинних заходів та стану надзвичайної ситуації в Україні і світі, що має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повної мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ТОВ «ДМ БРОК». Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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. Ключківська, 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 (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

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності на підставі наступних вимог:

1) Закону України № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 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 2013р.) «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 12.02.2013 року №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 25.09.2012 року (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 2020 року (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4) ,
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4) ,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік 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 2020 року, що викладені українською мовою та офіційно оприлюднені 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 2020 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.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності у Товаристві існує Наказ № 1-ОП від 02 січня 2019 р. «Про облікову політику» та зміни до облікової політики (Наказ № 1 від 03.01.2020 року).

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 комплекту фінансової звітності

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність ТОВ «ДМ Брок» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4) ,
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4) ,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан ТОВ «ДМ Брок» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену вище дату, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2020 рік

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 01 січня 2020 року власний капітал ТОВ «ДМ Брок» складає 70 926 804,05 гривень, до Балансу (Звіту про фінансовий стан) перенесено у сумі 70 927 тисяч гривень (стр.1495 Ф № 1).

Станом на 31 грудня 2020 року власний капітал ТОВ «ДМ Брок» складає 70 653 837,58 гривень, до Балансу (Звіту про фінансовий стан) перенесено у сумі 70 654 тисяч гривень (стр.1495 Ф № 1).

За 2020 рік власний капітал Товариства зменшився на 273 тисячі гривень (70 654 тисячі гривень – 70 927 тисяч гривень).

Згідно п. 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 підтримувало розмір статутного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 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 (70 654 тисяч гривень) менше вартості зареєстрованого статутного капіталу (72 000 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Власний капітал ТОВ «ДМ Брок» становить 70 654 тисяч гривень, що відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2019 року та станом на 31 грудня 2020 року складає 72 000 000,00 гривень (Сімдесят два мільйони гривень 00 копійок), 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. № 1):

Таблиця № 1

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 2020 року - заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня.

Протягом 2020 року 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 тисяч гривень, 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 проводилось Товариством згідно з вимогами Законів України наступним чином:

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

- Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД), яка зареєстрована в Белізі за реєстраційним №60,065 - 599 940,00 гривень (П'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень 00 копійок) , що складає 99,99% статутного капіталу Товариства, (платіжне доручення № 1 від 13.11.2007 року);
- Фізичної особи Чорного Олександра Володимировича (м. Київ, вул.. Героїв Сталінграду, 24, кв. 174, інн 2523301015) – 60,00 гривень (Шістдесят гривень 00 копійок), що складає 0,01% статутного капіталу Товариства, (прибутковий касовий ордер №1 від 20.11.2007 року).

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

2) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 15.04.2009 року затверджено статут Товариства у новій редакції, у зв'язку зі зміною місцезнаходження Товариства та збільшенням статутного капіталу Товариства до 100 000 000,00 гривень (Сто мільйонів гривень 00 копійок) 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 гривень (Дев'яносто дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень 00 копійок), що складає 99,99994% статутного капіталу Товариства;
- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 гривень (Шістдесят гривень 00 копійок), 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 року, 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 25.06.2009 року узгоджено зменшення та перерозподіл часток статутного капіталу, у зв'язку зі зменшенням статутного капіталу Товариства до 600 000,00 гривень (Шістсот тисяч гривень 00 копійок) 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 00 копійок), що складає 99,99% статутного капіталу Товариства;

- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 гривень (Шістдесят гривень 00 копійок), 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 року, номер запису в ЄДР 14801050006038554.

4) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 23.07.2010 року узгоджено збільшення та перерозподіл часток у статутному капіталу, у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу Товариства до 32 000 000,00 гривень (Тридцять два мільйони гривень 00 копійок) 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 гривень (Тридцять один мільйон чотириста тисяч гривень 00 копійок), платіжні доручення №95-102 від 23.07.2010 року.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» - 31 400 000,00 гривень (Тридцять один мільйон чотириста тисяч гривень 00 копійок), що складає 98,1250% статутного капіталу Товариства;
- Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД) - 599 940,00 гривень (П'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень 00 копійок), що складає 1,8748% статутного капіталу Товариства;
- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 гривень (Шістдесят гривень 00 копійок), що складає 0,0002% статутного капіталу Товариства.

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

5) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 02.11.2010 року узгоджено збільшення та перерозподіл часток статутного капіталу, у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу Товариства до 72 000 000,00 гривень (Сімдесят два мільйони гривень 00 копійок) 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 гривень (Сорок мільйонів гривень 00 копійок), платіжні доручення №172-185 від 17.11.2010 року.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» - 71 400 000,00 гривень (Сімдесят один мільйон чотириста тисяч гривень 00 копійок), що складає 99,16667% статутного капіталу Товариства;
- Компанія DREM COMPANY LIMITED (ДРЕМ КАМПАНІ ЛІМІТЕД) - 599 940,00 гривень (П'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень 00 копійок), що складає 0,83325% статутного капіталу Товариства;
- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 гривень (Шістдесят гривень 00 копійок), що складає 0,00008% статутного капіталу Товариства.

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

6) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 08.06.2011 року 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 гривень, Компанії CORVILLE INVESTMENTS LIMITED (КОРВІЛЛ 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 08.06.2011 року.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» - 71 400 000,00 гривень (Сімдесят один мільйон чотириста тисяч гривень 00 копійок), що складає 99,16667% статутного капіталу Товариства;
- Компанія CORVILLE INVESTMENTS LIMITED (КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) - 599 940,00 гривень (П'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок гривень00 копійок), що складає 0,83325% статутного капіталу Товариства;
- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 гривень (Шістдесят гривень 00 копійок), що складає 0,00008% статутного капіталу Товариства.

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

7) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 07.02.2013 року 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 гривень 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 року.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» - 71 999 940,00 гривень (Сімдесят один мільйон чотириста тисяч гривень 00 копійок), що складає 99,99992% статутного капіталу Товариства;
- Фізична особа Чорний Олександр Володимирович – 60,00 гривень (Шістдесят гривень 00 копійок), 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 гривень (Сімдесят два мільйони гривень 00 копійок), 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 31.12.2020 року 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 01.01.2020 року по 31.12.2020 року не було. Грошові кошти Товариством в статутний капітал протягом 2020 року не вносились.

Таким чином на нашу думку, грошові кошти які були внесені Товариством в статутний капітал, протягом 2020 року не використовувалися.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Таблиця № 2

	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Тип істотної участі	Дата набуття істотної участі	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з заявником (ліцензіатом)	Участь особи у заявника (ліцензіата), %		
							пряма	опосередкована	сукупна
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чорний Олександр Володимирович	ФО	П, О	18.10.2007	Громадянство Україна, м. Україна, 04210 м.Київ, вул. Героїв Сталінграду, 24, кв.174, паспорт МЕ №393617, виданий 06.10.2004р. Оболонським РУ ГУ МВС України в м.Києві.; реєстраційний номер ОКПП 2523301015, дата та рік народження 31.01.1969р.	особа є учасником заявника (ліцензіата), частка в статутному капіталі заявника (ліцензіата), 0,00008%, особа опосередковано володіє часткою у розмірі 9,99% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0,00008%	9,99	9,99008
2	Приватне акціонерне товариство «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» (35858567)	ЮО	П	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)	ЮО	О	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	ФО	О	09.03.2016	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м.Київ, вул. Драгоманова, 42-А, кв.179, паспорт 002021705, виданий 02.07.2018р.. орган видачі 8025; реєстраційний номер ОКПП 2908914930, дата та рік народження 23.09.1979р..	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 9,99% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076	0	9,99	9,99
5	Онищенко Сергій Васильович	ФО	О	12.03.2019	Громадянство Україна, 01000, м. Україна, м.Київ, вул.Тростянецька, 47, кв. 57; паспорт МЕ 793312, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві 08.11.2006 року; реєстраційний номер ОКПП 3077617836, дата та рік народження 05.04.1984р	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 9% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	9	9

6	Алексеєва Вікторія Володимирівна	ФО	О	12.03.2019	Громадянство Україна, 61170, м. Україна, м.Харків, вул.Академіка Павлова, 132-г, кв. 137; паспорт МН 067106, виданий Московським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 14.09.2001 року; реєстраційний номер ОКПП 2705300903, дата та рік народження 25.01.1974р	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 8,18% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	8,18	8,18
7	Зозуля Андрій Володимирович	ФО	О	12.03.2019	Громадянство Україна, 61036, м. Україна, м.Харків, вул.Енергетична, 6, кв. 12; паспорт МК 447176, виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 28.02.1997 року; реєстраційний номер ОКПП 2669311499, дата та рік народження 30.01.1973р.	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 8,18% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	8,18	8,18
8	Косікіна Тетяна Юріївна	ФО	О	12.03.2019	Громадянство Україна, 61052, м. Україна, м.Харків, вул. Малиновського, 26, кв. 9; паспорт ММ 087143, виданий Жовтневим РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 27.01.1999 року; реєстраційний номер ОКПП 2463215967, дата та рік народження 10.06.1967р.	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 8,18% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	8,18	8,18
9	Лисицький Артем Геннадійович	ФО	О	12.03.2019	Громадянство Україна, 02068, м. Україна, м.Київ, вул.Ревуцького, 29-б, кв. 26; паспорт СО 512402, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в місті Києві 15.11.2000 року; реєстраційний номер ОКПП 2844101890, дата та рік народження 13.11.1977р.	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 9,99% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	9,99	9,99

10	Літвінова Вікторія Костянтинівна	ФО	О	12.03.2019	Громадянство Україна, 61120, м. Україна, м.Харків, пр.Ювілейний, 51, кв. 242; паспорт - 002492260, виданий Орган 6317 20.11.2018 року; реєстраційний номер ОКПП 2754001027, дата та рік народження 27.05.1975р.	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 8,33% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	8,33	8,33
11	Піонтковський Геннадій Олегович	ФО	О	12.03.2019	Громадянство Україна, 61116, м. Україна, м.Харків, вул.Академіка Ляпунова, 7, кв. 92; паспорт МТ 475964, виданий Дзержинським РВ у місті Харків ГУ ДМС України в Харківській області 20.10.2016 року; реєстраційний номер ОКПП 2608401233, дата та рік народження 01.06.1971р.	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 9,99% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	9,99	9,99
12	Семенов Руслан Володимирович	ФО	О	12.03.2019	Громадянство Україна, 04112, м. Україна, м.Київ, вул. Авіаконструктора Ігоря Сікорського, 1, кв. 275; паспорт МЕ 947829, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в місті Києві 08.10.2009 року; реєстраційний номер ОКПП 2803315230, дата та рік народження 01.10.1976р.	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 9,99% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	9,99	9,99
13	БАКСТЕРСТОУН ЕНДЖІНІРІНГ ЛІМІТЕД (BAXTERSTONE ENGINEERING LIMITED), код 216516. Країна резиденства: Кіпр	ЮО	О	08.05.2020	код 216516. Країна резиденства: Кіпр, 15 Агіу Павлу, ЛЕДРА ХАУС, Агіос Андреас, 1105, Нікосія, Кіпр	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 8,18% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (ЄДРПОУ 35248076)	0	8,18	8,18
14	ДіСіЕйч ІНВЕСТМЕНТ ЮЕй ЛІМІТЕД (DCH INVESTMENT UA LIMITED)	ЮО	О	08.05.2020	код 208564. Країна резиденства: Кіпр, 15 Агіу Павлу, ЛЕДРА ХАУС, Агіос Андреас, 1105, Нікосія, Кіпр	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 8,18% через БАКСТЕРСТОУН ЕНДЖІНІРІНГ ЛІМІТЕД код	0	8,18	8,18

код 208564. Країна резиденства: Кіпр					208564, Кіпр			
Фландерс Ентерпрайзиз Лимитед (FLANDERS ENTERPRISES LIMITED) код 97374. Країна резиденства: Кіпр	ЮО	О	08.05.2020	код 97374,. Країна резиденства: Кіпр, 15 Агіу Павлу, ЛЕДРА ХАУС, Агіос Андреас, 1105, Нікосія, Кіпр	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 4,01% через ДіСіЕйч ІНВЕСТМЕНТ ЮЕй ЛІМІТЕД код 208564, Кіпр	0	4,01	4,01
Ярославський Олександр Владиленович	ФО	О	08.05.2020	Громадянство Україна, вул. Петра Василенка, 23, с. Мартове, Печенізького району, Харківської обл. паспорт для виїзду за кордон PU308321, орган що видав 2GBR, дата видачі 24 ВЕР 18, не є платником податків в Україні, дата та рік народження: 05.12.1959р.	особа опосередковано володіє часткою у розмірі 4,01% через ДіСіЕйч ІНВЕСТМЕНТ ЮЕй ЛІМІТЕД код 208564, Кіпр та 4,17% через Фландерс Ентерпрайзиз Лимитед код 97374, Кіпр	0	8,18	8,18

Операції з керівним персоналом за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлені наступним чином:

Таблиця № 3
тис. грн.

	Керівництво	Учасник Товариства (більше 20%)	Близькі родичі
Заробітна плата і премії	14,7	-	-
Єдиний соціальний внесок	12,7	-	-
Разом:	27,4	0	0

Аудиторською перевіркою у 2020 році не встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами) таких, що не виходять за межі діяльності.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Під час виконання завдання аудитори здійснили 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 аудитори не отримали доказів того, що існують непередбачені активи та зобов'язання, які потребують розкриття у примітках до

фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV(із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Події після дати балансу

Під час виконання завдання аудитори здійснили 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 аудитори не отримали доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2020 рік 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 аудитори не отримали 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 Товариства.

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 2020 року загальні активи Товариства складають 70 943 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1300).

Станом на 31 грудня 2019 року загальні активи Товариства складають 70 671 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1300).

У порівнянні з даними на початок 2020 року загальні активи зменшились на 272 тисячі гривень (70 671 тисяч гривень – 70 943 тисяч гривень).

Необоротні активи

Станом на 01.01.2020 року загальна сума необоротних активів ТОВ «ДМ Брок» складає 11 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1095).

Станом на 31.12.2020 року складає 11 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1095).

За 2020 рік необоротні активи не змінились

У складі необоротних активів станом на 31.12.2020 року 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 прямолінійним методом.

Станом на 01.01.2020 року на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 12 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1011). Знос (амортизації) становить 12 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1012) Залишкова вартість – відсутня. (Ф.№ 1 р.1010).

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 12 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1011). Знос (амортизації) становить 12 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1012). Залишкова вартість – відсутня. (Ф.№ 1 р.1010).

За 2020 рік придбання та вибуття основних засобів не було.

У складі основних засобів на 31.12.2020 р. немає безоплатно отриманих об'єктів і об'єктів, що відповідають критеріям визнання непоточними активами (або ліквідаційними групами) утримуваними для продажу або утримуваними для розподілу власникам у розумінні п. 4.44 Концептуальної основи фінансової звітності та п.п.6-8 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

На 31.12.2020 року немає об'єктів основних засобів ТОВ «ДМ Брок», що передані в короткострокову або довгострокову оренду. ТОВ «ДМ Брок» займає орендоване приміщення, яке відноситься до короткострокової оренди, згідно новому стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який набув чинності з 01.01.2019 року.

Станом на 31.12.2020 року Товариство обліковує у складі основних засобів інструменти, прилади, інвентар.

У звітному періоді проводилась інвентаризація основних засобів згідно наказу № 1инв від 02.11.2020 р. станом на 31.12.2020 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів не виявлено.

Фінансові інвестиції.

Станом на 01.01.2020 року довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) становлять 11 000 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1035)

Станом на 31.12.2020 року 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 «КОНСАЛТИНГКАПІТАЛ» у розмірі 1,2708%. Переоцінка фінансових інвестицій у 2020 році не проводилась.

У відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство зобов'язано класифікувати фінансові активи, як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю п. 4.1.1 – 4.1.4 розділу 4 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». ТОВ «ДМ Брок» має на балансі у складі необоротних активів «Інші фінансові інвестиції» у сумі 11 000 000,00 гривень (Одинадцять мільйонів гривень 00 копійок), які складаються з частки статутного капіталу ТОВ «КОНСАЛТИНГКАПІТАЛ». У Примітках до Фінансової звітності Товариство повинно було класифікувати фінансові інвестиції до статутних капіталів інших підприємств в залежності від бізнес-моделі для управління фінансовими активами згідно п.4.1.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Однак у Примітках до фінансової звітності відсутня інформація щодо «Інших фінансових інвестицій» і щодо методу оцінки цих активів що є порушенням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та концептуальної основи складання фінансової звітності.

Ми не змогли визначити, чи існують об'єктивні свідчення знецінення цих фінансових інвестицій, нами не отримано підтверджень процедур моніторингу наявності ознак знецінення, тестування на знецінення. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські

докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки така оцінка відповідає справедливій вартості, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, що стало як основа для думки із застереженням.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «ДМ Брок» станом на 01.01.2020 року складає 59 943 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року складає 59 671 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1195), за 2020 рік розмір оборотних активів Товариства зменшився на 272 тисячі гривень (59 671 тисяч гривень – 59 943 тисяч гривень), які складаються із (див. табл. № 4).

Таблиця № 4

тис. грн.

Назва активу	Залишок на 31.12.2020 року	Залишок на 31.12.2019 року	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	77	-70
2. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6	6	-
3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2	-
4. Інша поточна дебіторська заборгованість	59 639	59 819	-180
5. Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках) у т.ч.	17	39	-22
- рахунки в банках	*17*	*39*	*-22*
Всього:	59 671	59 943	-272

У 2020 році була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості Товариства згідно наказу № 1инв від 02.11.2020 р. станом на 31.12.2020 р. За результатами інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю дебіторської заборгованості не виявлено.

У складі дебіторської заборгованості ТОВ «ДМ Брок» станом на 31.12.2020 року обліковується заборгованість контрагентів у сумі 59 515 002,74 гривень (П'ятдесят дев'ять мільйонів п'ятсот п'ятнадцять тисяч дві гривні 74 копійки), яка не була сплачена протягом 2020 року та щодо якої не створювався резерв сумнівних боргів під знецінення дебіторської заборгованості. ТОВ «ДМ Брок» обліковує дебіторську заборгованість після первісного визнання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Згідно пп. 5.2.2 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство застосовує вимоги до зменшення корисності, викладені в параграфах 58 - 65 та К384 - К393 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. У Примітках до фінансової звітності п.5.4.1 ТОВ «ДМ Брок» зазначає, що Товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості). Товариство у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік вказує, що фінансові активи станом на 31.12.2020 року аналізувались на предмет зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та ознак

знецінення не встановлено, тому активи обліковуються за їх історичною вартістю (див. Примітка 8 «Зменшення корисності активів»).

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки така оцінка відповідає історичній вартості, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, що стало як основа для нашої думки із застереженням.

Станом на 01.01.2020 року грошові кошти та їх еквіваленти у Товариства складають 39 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1165)., станом на 31.12.2020 року – 17 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1165).

Рахунки в банках Товариства станом на 01.01.2020 року становлять 39 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року – 17 тисяч гривень, у т.ч.:

Таблиця № 5

тис. грн.

Найменування	Залишок на 31.12.2020 р.	Залишок на 31.12.2019 р. тис. грн.
1	2	3
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	17	39
Всього:	17	39

- рахунки в банках станом на 01.01.2020 року складають 39 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1167)., станом на 31.12.2021 року – 17 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1167).

Залишки грошових коштів по рахункам у банках підтверджено довідками обслуговуючих банків і відповідають даним синтетичного обліку.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів за винятком наведених вище зауважень, відображено 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.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу
за даними фінансової звітності Товариства

Загальний розмір власного капіталу ТОВ «ДМ Брок» станом на 01.01.2020 року складає 70 927 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року – 70 654 тисяч гривень, у т. ч. (див. табл. № 6):

Таблиця № 6

тис. грн.

Статті власного капіталу	Балансова вартість на 31.12.2020 рік	Балансова вартість на 31.12.2019 рік	Зміни у власному капіталі порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	72 000	72 000	-
Резервний капітал	22	22	-
Непокритий збиток	(1 368)	(1 095)	-273
Всього:	70 654	70 927	-273

За 2020 рік власний капітал Товариства зменшився на 273 тисячі гривень (70 654 тисяч гривень – 70 927 тисяч гривень).

Товариство у 2020 році отримало збиток у розмірі 273 тисячі гривень, у 2019 році – прибуток у сумі 6 тисяч гривень. Таким чином діяльність Товариства за останній рік стала збитковою.

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 2020 рік Товариство отримало збиток у сумі 272 966,47 гривень. Резервний капітал Товариства складає 21 519,79 гривень, отже резервного капіталу не вистачає на покриття збитків поточного року. Таким чином, станом на 31 грудня 2020 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 нашу думку, розкриття інформації про власний капітал відображено у 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 31.12.2020 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 01.01.2020 року поточні зобов'язання ТОВ «ДМ Брок» складають 16 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року – 17 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1695) (див. табл. № 7)

Таблиця № 7

тис. грн.

Назва зобов'язання	Залишок на 31.12.2020 року	Залишок на 31.12.2019 року	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
1.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1620)	2	2	-
2. Поточні забезпечення (р. 1660)	5	5	-
3.Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	10	9	+1
Всього:	17	16	+1

За 2020 рік зобов'язання Товариства збільшились на 1 тисячу гривень (17 тисяч гривень – 16 тисяч гривень).

Забезпечення виплат персоналу на кінець 2020 року в ТОВ «ДМБ» розраховано на підставі даних інвентаризації кількості днів невикористаних відпусток працівників, в результаті якої, визначено резерв зобов'язань з оплати відпусток на 2021 рік у сумі 5 211,52 гривень (П'ять тисяч двісті одинадцять гривень 52 копійки).

У 2020 році була проведена інвентаризація кредиторської заборгованості Товариства згідно наказу № 1инв від 02.11.2020 р. станом на 31.12.2020 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю кредиторської заборгованості не виявлено.

На нашу думку, розкриття інформації за видами зобов'язань відображено у 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 2019 рік складає 706 тисяч гривень, за 2020 рік – 912 тисяч гривень.

Доходи за 2020 рік збільшились порівняно з 2019 роком на 206 тисяч гривень (912 тисяч гривень - 706 тисяч гривень).

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» рахунку бухгалтерського обліку: 70 «Доходи від реалізації». Сума доходу відповідно до рахунку 70 «Доходи від реалізації» складає 912 320,00 гривень (Дев'ятсот дванадцять тисяч триста двадцять гривень, 00 копійок).

На нашу думку, розкриття інформації за видами доходів відображено у 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.

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 2019 рік складає 700 тисяч гривень, за 2020 рік складає 1 185 тисяч гривень. Витрати Товариства за 2020 рік збільшились на 485 тисяч гривень (1 185 тисячі гривень – 700 тисяч гривень). Аналіз витрат Товариства наведений у таблиці № 8.

Таблиця № 8

тис. грн.

№ з/п	Найменування статті витрат	за 2020 рік	за 2019 рік	Зміна витрат порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4	5
1	Собівартість реалізованої продукції (р.2050)	18	22	-4
2	Адміністративні витрати (р. 2130)	694	671	+23
3	Інші операційні витрати (р. 2180)	473	6	+467
4	Витрати (дохід) з податку на прибуток (р. 2300)	-	1	-1
Всього:		1 185	700	+485

Збільшення витрат Товариства у сумі 485 тисяч гривень відбулось за рахунок збільшення адміністративних витрат та інших операційних витрат.

Бухгалтерський облік витрат здійснюється Товариством на субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів», 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг» рахунку бухгалтерського обліку 90: «Собівартість реалізації» на рахунку 92 «Адміністративні витрати», на субрахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності» рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності». Розмір витрат відповідно до рахунку 90 «Собівартість реалізації» за 2020 рік складає 17 828,00 гривень (Сімнадцять тисяч вісімсот двадцять вісім гривень 00 копійок), розмір витрат відповідно до рахунку 92 «Адміністративні витрати» складає 694 258,47 гривень (Шістсот дев'яносто чотири тисячі двісті п'ятдесят вісім гривень 47 копійок), розмір витрат відповідно до рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» складає 473 200,00 гривень (Чотириста сімдесят три тисячі двісті гривень 00 копійок).

На нашу думку, розкриття інформації за видами витрат відображено у 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.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2019 рік складає прибуток у сумі 6 тисяч гривень (Ф. № 2 р. 2350).

Чистий фінансовий результат Товариства за 2020 рік складає збиток у сумі 273 тисячі гривень (Ф. № 2 р. 2355).

На нашу думку, розкриття інформації щодо обліку, оцінки доходів та витрат і фінансового результату діяльності відображено у 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 31.12.2020 року становили (див. табл. № 9):

Таблиця № 9

Показник	Станом на 31.12.2020 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	70 701 737,17 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	230,9293%	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	230,9293%	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0001	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,6982	не менше 0,2
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або торговцями цінними паперами, %	17,1141	Нормативне значення концентрації кредитного ризику становить не більше 25%

Станом на 31.12.2020 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).

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

Опис 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-ризики, 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) – Алексеєва 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 Алексеєвою В.В. складено «Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «ДМ Брок»» за 2020 р. від 22.02.2021 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. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах повноважень, визначених Статутом Товариства, здійснює директор, призначений загальними зборами учасників Товариства від 20 липня 2017 року. Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту Товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів учасників Товариства.

Протягом 2020 року загальними зборами учасників Товариства виносились на розгляд наступні питання:

- про затвердження ЗВІТу за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «ДМ Брок» (Протокол б/н від 20.02.2020 року),
- про затвердження річного звіту Товариства за 2019 рік,
- про затвердження порядку розподілу прибутку Товариства за результатами діяльності в 2019 році, що засвідчено відповідним протоколом (Протокол б/н від 30.03.2020 року).

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 № 10

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2020 р.	на 31.12. 2019 р.
1	2	3	4	5
1. Аналіз ліквідності Товариства				
1.1 Коефіцієнт покриття	Ф.1 ряд.1195 / Ф.1 ряд.1695	>1	3 510,06	3 746,44
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	Ф1(р.1195-р.1110-р.-1100) / Ф.1 ряд.1695	0,6 – 0,8	3 510,06	3 746,44
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф.1 р.1160+р.1165 / Ф.1 ряд.1695	0,25-0,5	1,0	2,44
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)	>0, збільшення	59 654	59 927
2. Аналіз платоспроможності Товариства				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	Ф.1 ряд.1495 / Ф.1 ряд.1900	>0,5	1,0	1,0
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695) / Ф.1 ряд.1495	>0, збільшення	0,84	0,85
2.3 Коефіцієнт фінансування	Ф.1(р.1595+1695+1700) / Ф.1 ряд. 1900	<1, зменшення	0,0002	0,0002
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Ф.1(ряд.1195-ряд.1695) / Ф.1 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 розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту > 1. У Товариства він дорівнює 3746,44 на кінець 2019 р. та 3 510,06 на кінець 2020 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 3746,44 на кінець 2019 р. та 3 510,06 на кінець 2020 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 2,44 на кінець 2019 р. та 1,0 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року вище нормативного значення.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 59 927 тисяч гривень на кінець 2019 р. та 59 654 тисяч гривень на кінець 2020 р. Значення та цього показника відповідає нормативному, проте динаміка не відповідає нормативному значенню, оскільки на кінець року розмір чистого оборотного капіталу зменшився.

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 2019 р. та 1,0 на кінець 2020 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 0,85 на кінець 2019 р. та 0,84 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному, проте динаміка не відповідає нормативному значенню, оскільки на кінець року коефіцієнт маневреності власного капіталу зменшився.

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 0,0002 на кінець 2019 р. та 0,0002 на кінець 2020 р. Значення та цього коефіцієнту відповідають нормативному, проте динаміка не відповідає нормативному значенню, оскільки на кінець року він не змінився.

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 2019 р. та 1,0 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативу.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМ Брок» за 2020 рік змінився по відношенню до показників 2019 року. Коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, проте динаміка деяких коефіцієнтів не відповідає нормативу. Маючи такі дані, аудитори пропонують вжити оперативні заходи щодо стабілізації фінансового стану Товариства.

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 :
Пантелеєва Ніна Василівна: сертифікат аудитора серії А № 001649, виданий рішенням Аудиторської палати України від 27.10.1994 р. № 21, безстроковий, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділ "Аудитори", номер реєстрації у Реєстрі 101638, дата включення у Реєстр 19.10.2018 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

Договір про надання аудиторських послуг №1256 від 10.02.2021 р. Дата початку проведення аудиту - 10.04.2021 р., дата закінчення проведення аудиту - 19.04.2021 р.

Дата звіту:
19 квітня 2021 року

Ключовий партнер, аудитор Н.В. Пантелеєва

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

19 квітня 2021 року