АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, Харківська обл., 61058
п/р UA81 300346 00000 26005022954601 в АТ «СЕНС БАНК» м. Київ, МФО 300346
тел.: + 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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДМ БРОК»
станом на 31 грудня 2021 року

АДРЕСАТ:

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Харків

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 зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік (далі – Примітки), включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК» на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік зазначаємо наступне.

Під час аудиту фінансової звітності аудитори дійшли висновку, що основними елементами фінансової звітності Товариства є фінансові інструменти, зокрема фінансові активи. Визначення вартості фінансових інструментів на дату балансу вимагає попередньої оцінки впливу на їх поточну вартість невизначених майбутніх подій. За відсутністю останніх спостережень ринкових цін орієнтовані на майбутнє оцінки потрібні для оцінювання справедливої вартості наявних у Фонді фінансових інструментів. Ці попередні оцінки пов'язані з припущеннями щодо таких статей, як коригування грошових потоків на ризик або ставки дисконту, майбутні зміни ставок дисконтування тощо. Ринкові котирування по цих видах активів не доступні, тому управлінський персонал використовував вхідні дані 3-го рівня ієрархії, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок фінансових інструментів. Відповідно до пунктів 125-133 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» підприємство повинне розкривати основні джерела невизначеності оцінок, зокрема щодо кредитного ризику та очікуваних збитків. Але Товариство не в повній мірі розкрило відповідну інформацію.

Так, станом на 31 грудня 2021 року Товариство відображає у звіті про фінансовий стан у р. 1035 довгострокову фінансову інвестицію в корпоративні права ТОВ «КОНСАЛТКАПІТАЛ» у розмірі 11 000 тис. грн. У відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» Товариство зобов'язано класифікувати фінансові активи, як такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, відповідно до п.п. 4.1.1 – 4.1.4 розділу 4 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» в залежності від бізнес-моделі для управління фінансовими активами.

Однак у Примітках фінансової звітності відсутня інформація щодо методу оцінки цих активів, що є порушенням вимог МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Також станом на 31 грудня 2021 року у складі іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство враховує іншу поточну дебіторську заборгованість у розмірі 59 511 тис. грн.

(р. 1155 Фінансового звіту). Відповідно до пунктів 35А, 35Б, 35Д, 35Е МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», пунктів 5.5.15, 5.5.17 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та пунктів 65, 117 (б), 125-133 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» підприємство повинно розкривати вичерпну інформацію щодо дебіторської заборгованості, зокрема:

1) Аналіз віку (aging analysis) дебіторської заборгованості;
2) Очікувані кредитні збитки (impairment):

- Методика оцінки очікуваних кредитних збитків (expected credit losses, ECL), згідно з IFRS 9,
- Зміни в резерві під знецінення протягом періоду (рух резерву),
- Фактична величина резерву під знецінення на дату балансу;

3) Класифікацію за ризиком:

- Інформація про кредитний ризик дебіторської заборгованості,
- Розподіл за групами контрагентів (наприклад, за галузями або географією), якщо це впливає на оцінку ризику;

4) Політику управління кредитним ризиком: опис принципів управління ризиком, включаючи кредитні ліміти, умови оплати, політику відстрочення платежів, дії щодо простроченої заборгованості;
5) Інформацію про значні суми простроченої заборгованості. Якщо є істотні індивідуальні суми дебіторської заборгованості, які прострочені – вони мають бути описані окремо.

Товариство не розкриває в Примітках до фінансової звітності інформацію щодо розрахунку амортизованої вартості дебіторської заборгованості відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Відсутність такого розкриття обмежує користувачів у розумінні оцінки дебіторської заборгованості, що може вплинути на прийняття економічних рішень. На нашу думку, належне розкриття цієї інформації є суттєвим для розуміння фінансової звітності.
Таким чином, Товариство не повністю розкрило релевантну інформацію, щоб користувачі фінансової звітності могли оцінити якість дебіторської заборгованості та зрозуміти ступінь кредитного ризику.
Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки оцінка справедливої вартості фінансових активів, застосована управлінським персоналом Товариства, є прийнятною для складання фінансової звітності, 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.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. 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 і 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 б необхідно було включити до звіту

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання звіту незалежного аудитора – це продовження у 2021 році карантинних заходів та карантинних обмежень в Україні і світі, має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повної мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК». За результатами виконаних процедур перевірки фінансової звітності стосовно належного розкриття інформації про ідентифіковані події або умови щодо безперервності діяльності (§19, 20 МСА 570 (переглянутого)) ми звертаємо увагу на Примітки пункт 2 та 4 на оцінку впливу пандемії COVID-19. Управлінський персонал Товариства оцінює негативний вплив наслідків спалаху коронавірусу COVID-19 на стабільність роботи Товариства як помірний. Однак міру такого впливу на сьогодні не можна достовірно визначити. Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.
Управлінський персонал складав фінансову звітність виходячи із принципу безперервності діяльності та не має планів щодо ліквідації Товариства. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності суб'єкта господарювання, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку. При цьому враховуються події та умови після закінчення звітного періоду, що відбулися до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Управлінському персоналу може знадобитися оцінити, чи ці події, окремо або в сукупності, можуть викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, або у важких випадках, чи є доречним припущення про безперервність як основу для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання.
Аудиторами зроблено запит до Товариства щоб визначити: чи існує суттєва невизначеність, пов'язана з такими подіями або умовами (§16 МСА 570 (переглянутого)); впевнитись в доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності та на основі отриманих доказів дійти висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які

окремо або в сукупності, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати безперервну діяльність (§17, 18 МСА 570 (переглянутого)).
Нами отримана відповідь від Товариства на наш запит щодо безперервності діяльності, що зроблені управлінським персоналом суттєві судження під час оцінки безперервності діяльності включають визначення суттєвої невизначеності, тобто чітке твердження про те, що не існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність, а отже він зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу, базуються на тому, що Товариство не знаходиться під кредитним ризиком, тому терміновий вплив наслідків значущості вищезазначених подій на її діяльність не очікується. Разом з тим, середньострокові та довгострокові наслідки не піддаються прогнозуванню.
Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність містить розкриття інформації про це питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення,

якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.
Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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, разом з іншими питаннями 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.
Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.
З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом

заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ
щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до підпункту 5 пункту 3 статті 126 розділу IX Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та пункту 6 розділу II «Положення про порядок складання та подання звітних даних щодо діяльності інвестиційних фірм до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1283 від 25.09.2012 року, торговець цінними паперами подає до Комісії річну фінансову звітність, складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, разом зі звітом незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, складеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог, встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
Ми наводимо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісії з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22 липня 2021 року, яке зареєстроване в Міністерстві юстиції України за № 1176/36798 від 07 вересня 2021 року.

Основні відомості про Товариство

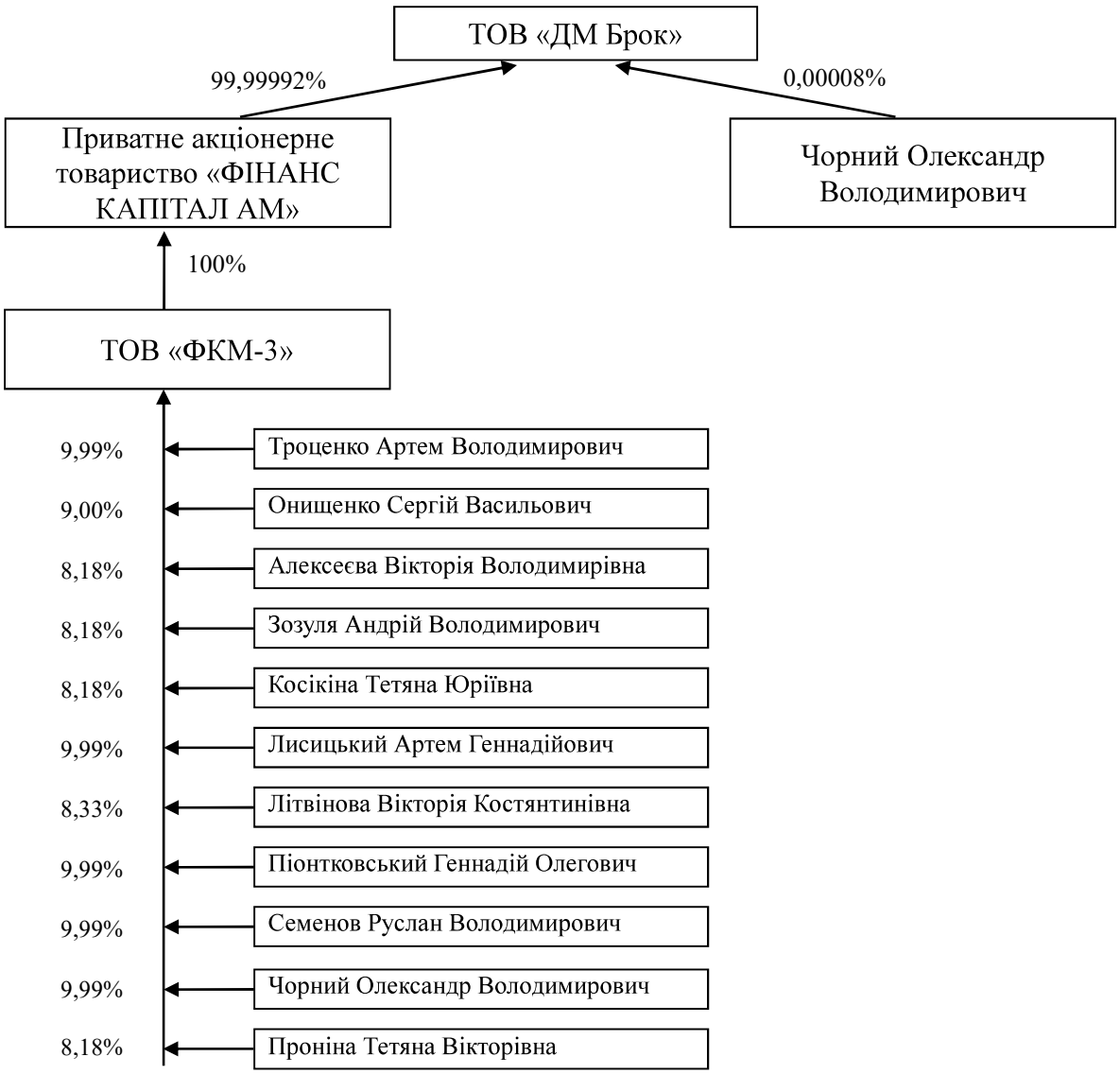
№ п/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК»
2.	Код ЄДРПОУ	35587917
3.	Адреса реєстрації	61145, ХАРКІВСЬКА ОБЛ., МІСТО ХАРКІВ, ВУЛИЦЯ КОСМІЧНА, БУДИНОК 26
4.	Наявні ліцензії: - серія АЕ №185481від 13.03.2013 року - серія АЕ №185483 від 13.03.2013 року - рішення № 420 від 23.06.2021 року	 - брокерська діяльність - діяльність розміщення без надання гарантії - субброкерська діяльність

Інформація щодо повного розкриття Компанією (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудит огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

На нашу думку, Товариство достовірно розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19 березня 2021 року, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Відповідно до наданої структури власності ТОВ «ДМ БРОК» за 2021 рік жодна фізична особа не володіє прямо або опосередковано часткою у розмірі 10 і більше відсотків статутного капіталу Товариства, тому на цей період у Товариства відсутній кінцевий бенефіціарний власник.

Схематичне зображення структури власності та власників з істотною участю
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК»
станом на 31 грудня 2021 року



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільній інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Станом на звітну дату Товариство не має материнських/дочірніх компаній.

Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (зі змінами) Товариство протягом 2021 року розрахувало такі показники:

Показник	1 квартал 2021 року	Півріччя 2021 року	9 місяців 2021 року	2021 рік	Нормативне значення	Аналіз результату
Регулятивний капітал, грн.	70 439 337,58	70 439 337,58	70 439 337,58	70 419 337,58	*Не менше 4 000 000 грн.*	*Відповідає нормативному значенню*
Капітал першого рівня, грн.	70 439 337,58	70 439 337,58	70 439 337,58	70 419 337,58	-	-
Капітал другого рівня, грн.	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Адекватність регулятивного капіталу, %	230,4983	230,5418	230,4803	236,7960	*Більше 8 %*	*Відповідає нормативному значенню*
Адекватність капіталу першого рівня, %	230,4983	230,5418	230,4803	236,7960	*Не менше 4,5 %*	*Відповідає нормативному значенню*
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0000	0,0010	0,0002	0,0004	*Від 0 до 3*	*Відповідає нормативному значенню*
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	3,84661	0,2813	0,7546	1,2396	*Не менше 0,2*	*Відповідає нормативному значенню*
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або ТЦП, %	16,894	16,894	16,894	17,3097	*Не більше 25%*	*Відповідає нормативному значенню*

Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або ТЦП, %:	0,00	0,00	0,00	0,0474	*Не більше 100 %*	*Відповідає нормативному значенню*

Аналіз оцінки рівня ризику Товариства на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Товариством протягом 2021 року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (зі змінами), дає можливість зробити висновок, що протягом звітного року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням.

Відповідність розміру початкового капіталу вимогам законодавства України

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2021 року складає 72 000 000,00 гривень (Сімдесят два мільйона грн. 00 коп.) та правильно відображений у фінансовій звітності товариства (р. 1400 Ф. № 1). Статутний капітал сформовано й сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Протягом 2021 року змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.
Статутний капітал розподілений між учасниками наступним чином:

Учасники	Статутний капітал, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ПрАТ «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» код ЄДРПОУ 3585856 ; Україна, м. Харків, вул. Клочковська, будинок 67	71 999 940,00	99,99992
Чорний Олександр Володимирович ІПН 2523301015; Україна, м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, кв. 174	60,00	0,00008

Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня.
Протягом 2021 року змін у складі учасників Товариства не відбувалося.
Державної частки в статутному капіталі Товариства немає.
ТОВ «ДМ БРОК» має ліцензії на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачають:
а) субброкерську діяльність (рішення №420 від 23 червня 2021 року);
б) брокерську діяльність (серія АЕ №185481 від 13 березня 2013 року);
в) діяльність розміщення без надання гарантії (серія АЕ №185483 від 13 березня 2013 року).
Відповідно до пункту 4 статті 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» розмір початкового капіталу інвестиційної фірми, що провадить професійну діяльність з торгівлі фінансовими інструментами (субброкерська, брокерська та діяльність з розміщення без надання гарантії), за умови, що така інвестиційна фірма має право

отримувати на власний рахунок та розпоряджатися коштами та фінансовими інструментами клієнтів, повинен відповідати вимогам щодо його розміру та порядку його розрахунку, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, і не може бути меншим ніж 4 мільйони гривень.

Відповідно до пункту 4 статті 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами на регульованому ринку та з організації торгівлі фінансовими інструментами на багатосторонньому торговельному майданчику», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 321 від 29.04.2022 року, власний капітал підприємства, яке здійснює діяльність з організації торгівлі фінансовими інструментами, розрахований як різниця між сукупною вартістю активів та вартістю його зобов'язань перед іншими особами, повинен бути не менше розміру початкового капіталу.

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал Товариства складає 70 516 тис. грн. та правильно відображений у фінансовій звітності (р.1495 Ф. № 1).

Аналізуючи стан справ Товариства, слід зауважити, що вартість його чистих активів (70 516 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (72 000 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

На нашу думку, розмір початкового капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2021 року відповідає вимогам пункту 5 статті 44 «Діяльність з торгівлі фінансовими інструментами» Розділу V «Професійна діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006 року (зі змінами).

Інформація про відповідність інструментів капіталу, які включаються до початкового капіталу, вимогам, затвердженим рішення НКЦПФР від 19.01.2021 року № 24 «Про затвердження Вимог до інструментів капіталу, які можуть включатися до початкового капіталу», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15.03.2021 року за № 331/35953

Станом на 31 грудня 2021 року до складу початкового капіталу Товариства включено інструменти, які створено безпосередньо Товариством за рішенням загальних зборів учасників; інструменти є повністю оплаченими; інструменти включаються всі суми, незалежно від їх фактичного призначення, що кваліфікуються як елементи власного капіталу, які розміщуються серед учасників Товариства або інших власників; інструменти класифікуються як власний капітал Товариства в межах визначення, передбаченого застосовуваними Товариством стандартами бухгалтерського обліку; інструменти є безстроковими; обсяг інструментів не може бути зменшений або погашений, за винятком таких випадків: ліквідація Товариства; викуп (погашення) інструментів або інші заходи зі зменшення капіталу; у положеннях документів, що регулюють умови створення інструментів, не зазначено прямо або опосередковано, що обсяг інструментів буде або може бути зменшений або погашений у інших випадках, ніж передбачено підпунктом 6 пункту 3 Вимог № 24; інструменти відповідають таким умовам стосовно виплат: відсутні механізми привілейованих виплат, у тому числі відносно інших інструментів початкового капіталу, і умови створення інструментів не передбачають привілейованих прав на виплату доходу; виплати власникам інструментів можуть здійснюватися виключно з сум, що призначені для здійснення виплат; положення, що регулюють умови створення інструментів, не передбачають верхню межу або інші обмеження максимального рівня виплат; рівень виплат не визначається на основі суми, за яку інструменти було придбано під час видачі;

положення, що регулюють умови видачі інструментів, не передбачають жодних зобов'язань Товариства щодо виплат їх власникам, і Товариство не несе таких зобов'язань; нездійснення виплат не тягне за собою банкрутства Товариства; скасування виплат не покладає обмежень на Товариство; інструменти мають найнижчий пріоритет серед усіх інших платіжних вимог у разі банкрутства або ліквідації Товариства; інструменти дають їх власникам право вимоги на залишкові активи Товариства, що залишаються після виплати усіх більш пріоритетних платіжних вимог у разі ліквідації Товариства, та які є пропорційними обсягу таких інструментів. При цьому платіжна вимога не є фіксованою або прив'язаною до верхньої межі; Інструменти не забезпечені та не захищені гарантією, яка підвищує пріоритетність платіжної вимоги, з боку будь-якої з таких осіб: будь-які підприємства, які мають тісні зв'язки з підприємствами, про які йдеться у абзацах 2-6 пункту 3 Вимог № 24; інструменти не є предметом правочинів, які б покращували пріоритетність платіжних вимог за інструментами у разі оголошення Товариством банкрутом або його ліквідації.

Інформація про формування та сплату статутного капіталу

Формування статутного капіталу Товариства проводилось згідно з вимогами законодавства 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 від:
- Компанії 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, будинок 24, кв. 174, ІПН 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 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 гривень (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 новій редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 26.06.2009 року, номер запису в ЄДР 14801050004038554.

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 мільйона гривень 00 копійок) за рахунок прийняттям нового учасника – ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» (61022, місто Харків, вулиця Клочківська, буд.67, код ЄДРПОУ 35858567).
ПрАТ «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» сплатило частку грошовими коштами у розмірі 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:
- ПрАТ «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 ТОВ «ДМ БРОК» у новій редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 23.07.2010 року, номер запису в ЄДР 14801050004038554.

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 збільшенням статутного капіталу Товариства до 72 000 000,00 гривень (Сімдесят два мільйона гривень 00 копійок) за рахунок збільшення внеску ПрАТ «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ».
ПрАТ «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» сплатило частку грошовими коштами у розмірі 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:
- ПрАТ «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 новій редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 15.11.2010 року, номер запису в ЄДР 14801050004038554.

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 на території Британських Віргінських Островів під реєстраційним номером 1625137, що складає 0,83325 % статутного капіталу Товариства, на підставі договору купівлі-продажу частки від 08.06.2011 року.
Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:
- ПрАТ «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 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 новій редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 21.06.2011 року, номер запису в ЄДР 14801050004038554.

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 I4ITED (КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) зі складу учасників Товариства та перепродажі частки статутного капіталу Товариства «ДМ БРОК» в розмірі 599 940,00 гривень ПрАТ «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:
- ПрАТ «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ» – 71 999 940,00 гривень (Сімдесят один мільйон дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сорок 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.
Державну реєстрацію Статуту ТОВ «ДМ БРОК» у новій редакції проведено Виконавчим комітетом Харківської міської ради 14.02.2013 р., номер запису 14801050017038554.

8) Згідно Протоколу б/н загальних зборів учасників ТОВ «ДМ БРОК» від 17.10.2018 року Товариством внесені 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 року (зі змінами).

Неоплачений капітал та вилучений капітал станом на 31 грудня 2021 року відсутній.

Таким чином, станом на 31 грудня 2021 року Статутний капітал ТОВ «ДМ БРОК» сформований у розмірі 72 000 000,00 гривень (Сімдесят два мільйони гривень 00 копійок) виключно грошовими коштами, відповідає Статуту Товариства та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства.

Інформація про напрями використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Відповідно до ліцензійних умов провадження субброкерської, брокерської та діяльності з розміщення без надання гарантії Товариство використовує кошти, що внесені для формування статутного капіталу на здійснення операцій з торгівлі цінними паперами і забезпечення професійної діяльності на ринках капіталу, а саме придбання цінних паперів за кошти клієнтів за брокерськими договорами; операції оренди (оренда офісу); операції з інвестиційною нерухомістю (житлові приміщення); операції з основними засобами (офісною технікою, офісними меблями, легковими автомобілями та ін.); операції з нематеріальними активами (авторські і суміжні права); операції з запасами (придбання канцтоварів, пальне для автомобілів та ін.); операції з оплати заробітної плати та зобов'язань з податків із заробітної плати; тощо.

Під час проведення аудиту нашу увагу не привернув жоден факт, який дав би нам підстави вважати, що кошти, які було внесені до статутного капіталу Товариства, використовувалися не для ведення поточної господарської діяльності, передбаченої Статутом Товариства.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Згідно до пункту 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XI від 16.07.1999 року (зі змінами) (далі – Закон) від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Згідно до пункту 2 статті 2 вищевказаного Закону Товариство є мікропідприємством та не складає Звіт про управління.
Відповідно до статті 12 Статуту вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.
Виконавчим органом Товариства є одноосібно Директор. Його повноваження визначені в статті 13 Статуту.
Ревізійна комісія в Товаристві станом на 31.12.2021 року не створена.
Наглядова рада протягом 2021 року не створювалася.
На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ» ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Код за ЄДРПОУ	22698202
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Дата включення до Реєстру: 29.10.2018 року Номер реєстрації у Реєстрі: 0416 Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Дата включення до Реєстру: 19.12.2018 року Номер реєстрації у Реєстрі: 0416
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ № 85/7 від 28.04.2022 року
Місцезнаходження	61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108
Веб-сторінка	http://www.test-audit.com.ua
Електронна адреса	test-audit@meta.ua
Телефон/факс	(057) 705 00 80

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1404 від 01.10.2025 року.
Дата початку проведення аудиту: 01.10.2025 року.
Дата закінчення проведення аудиту: 08.10.2025 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Тетяна Левченко.

Партнер із завдання з аудиту Тетяна ЛЕВЧЕНКО
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори» 101637)

Директор Ніна ПАНТЕЛЕЄВА
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори» 101638)
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Дата Звіту незалежного аудитора **08.10.2025 року**