ТОВ Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»
Юридична адреса:
49000, місто Дніпро, вул. Фабрично-заводська, 20, кв. 28
Код ЕДРПОУ **21860250**
e-mail: affinansist@gmail.com

ФІНАНСИСТ
аудиторська фірма

Внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» номер реєстрації в реєстрі 0402.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БТС БРОКЕР»
Код ЄДРПОУ - 37686943
станом на 31 грудня 2023 року

м. Дніпро

2025 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «БТС БРОКЕР»
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «БТС БРОКЕР» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, 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» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, 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» щодо складання фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Припущення щодо безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на примітку до фінансової звітності 2.4. «Припущення про безперервність діяльності», в якій управлінський персонал Товариства визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Товариства та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Товариства в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежать від тривалості воєнних дій та їх географії. Проте за прогнозною оцінкою управлінського персоналу Товариство планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність.

Ці обставини свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, проводився нами, та 10.04.2025 року висловлена немодифікована думка стосовно вказаної фінансової звітності.

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 застосовано, 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 в 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, коли 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 не виявлення 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 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 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 подання.

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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовна, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт про управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації.

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2023 року, наводимо наступну інформацію.

Назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БТС БРОКЕР"
	(ТОВ "БТС БРОКЕР")
ЄДРПОУ:	37686943
Організаційна форма:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Адреса:	04070, місто КИЇВ, вулиця ІЛЛІНСЬКА, будинок 8
Дата реєстрації:	19.04.2011
	Номер запису: 10731020000020645
Уповноважені особи:	Осипов Роман Євгенійович - директор
Бухгалтер:	Дорофєєв Олександр Федорович
Статутний капітал:	7 500 000.00 грн
Засновники:	**Сінілова Катерина Петрівна**
	08292, Київська обл., м. Буча(Пн), вул. Леха Качинського, буд. 4В, кв. 4
	Країна громадянства:

	Україна
	Розмір внеску: 742 500.00 грн, 9.9%
	Палій Віктор Петрович
	04209, м. Київ, Пр. Оболонський, буд. 31, кв. 367
	Країна громадянства:
	Україна
	Розмір внеску: 742 500.00 грн, 9.9%
	Перевертун Андрій Олександрович
	04209, м. Київ, Пр. Оболонський, буд. 45/28, кв. 93
	Країна громадянства:
	Україна
	Розмір внеску: 1 874 250.00 грн, 24.99%
	Обуховський Ярослав Юрійович
	04209, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, буд. 20А, кв. 23
	Країна громадянства:
	Україна
	Розмір внеску: 392 250.00 грн, 5.23%
	Осипов Роман Євгенійович
	07101, Київська обл., Вишгородський р-н, м. Славутич, Поліський Квартал, буд. 1, кв. 103
	Країна громадянства:
	Україна
	Розмір внеску: 1 874 250.00 грн, 24.99%
	Кореньков Євген Володимирович
	03037, м. Київ, вул. Преображенська, буд. 8Б, кв. 43
	Країна громадянства:
	Україна
	Розмір внеску: 1 874 250.00 грн, 24.99%
Кінцеві бенефіціари:	**Осипов Роман Євгенійович**
	07101, КИЇВСЬКА ОБЛ., ВИШГОРОДСЬКИЙ Р-Н, М. СЛАВУТИЧ, ПОЛІСЬКИЙ КВАРТАЛ, БУД. 1, КВ. 103
	Країна громадянства:
	Україна
	Тип впливу: Прямий вирішальний вплив
	Відсоток частки: 24.99%
	Відмітка про можливу недостовірність: відсутня
	Перевертун Андрій Олександрович
	04209, М. КИЇВ, ПР. ОБОЛОНСЬКИЙ, БУД. 45/28, КВ. 93
	Країна громадянства:
	Україна
	Тип впливу: Прямий вирішальний вплив
	Відсоток частки: 24.99%
	Відмітка про можливу недостовірність: відсутня
	Кореньков Євген Володимирович
	03037, М. КИЇВ, ВУЛ. ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, БУД. 8Б, КВ. 43
	Країна громадянства:
	Україна
	Тип впливу: Прямий вирішальний вплив
	Відсоток частки: 24.99%
	Відмітка про можливу недостовірність: відсутня

Види діяльності:	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
	66.11 Управління фінансовими ринками
	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

1. Повне найменування юридичної особи (у розумінні Цивільного кодексу України)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БТС БРОКЕР"

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2023 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2023 року за N 768/3639

На думку аудитора, Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

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

Товариство не є контролером небанківської фінансової групи.
Товариство не є учасником небанківської фінансової групи .
Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

На думку аудитора,, станом на 31.12.2023 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).

Під час аудиторської перевірки встановлено, що на виконання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, Товариство розраховує і дотримує за звітний 2023 рік нормативи щодо пруденційних показників.

Показники пруденційних нормативів ТОВ «БТС БРОКЕР», станом на 31.12.2023 року:

Опис	Формула	Нормативне значення	Сума
Розмір регулятивного капіталу, грн	Капітал першого рівня	7000 тис.грн.	9578 тис.грн.
Норматив ліквідності активів	Відношення різниці між сумою активів установи у вигляді грошових коштів, державних облігацій України та зобов'язаннями установи до мінімального розміру початкового капіталу	≥0,1 (до 28.02.2022) ≥0,3 (з 01.03.2022) ≥0,5 (з 01.10.2022)	0.6790

На думку аудитора, Товариством правильно та достовірно розраховано пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами, що відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

6. Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал ТОВ «БТС БРОКЕР» станом на 31.12.2023 року згідно нової редакції статуту, затвердженої протоколом загальних зборів № 10/01/19 від 10.01.2019 року, становить 7500 (Сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок). Сума статутного капіталу, відображена відповідно у фінансової звітності рядку 1400 балансу «зареєстрований капітал.

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності ТОВ «БТС БРОКЕР» , відповідає установчим документам (статуту).

Інформація щодо структури власного капіталу Товариства:

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 500	7 500
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2078	389
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	9578	7889

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2023р. становить 9578 тис. грн. та складається з:

Зареєстрований (пайовий) капітал –7500 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – 2078 тис. грн.

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Зареєстрований (Статутний) капітал".

На думку аудитора, власний капітал Товариства відповідає розміру регулятивного капіталу заявника мінімальному розміру регулятивного капіталу, встановленому законодавством.

7. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

З метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган управління Товариства - Загальні збори учасників;

Директор Осипов Роман Євгенійович – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю (протокол №03/2017 Загальних зборів Учасників від 18.09.2017 року.).

Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників Товариства, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та її учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

На думку аудитора,, прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає Закону України «Про господарські товариства».

Думка аудиторів щодо відповідності стану корпоративного управління

Механізм корпоративного управління Товариства реалізується через його внутрішні органи з використанням внутрішніх положень.

В Товаристві розроблені внутрішні положення, зокрема , Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затверджену наказом керівника Товариства № 1-ВН від 12.09.2016 року, та інші елементи корпоративного управління, які, в цілому, відповідають принципам корпоративного управління, вимоги до яких встановлені чинним законодавством України.

На думку аудитора, сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

8. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, Товариство у фінансовій звітності за 2023р. розкрило інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони (Примітка 8.2 «***Розкриття інформації про пов'язані сторони»).***

9. Опис суттєвих події після дати балансу

15.04.2025 року Верховна Рада України затвердила указ президента Володимира Зеленського про продовження дії воєнного стану, а також схвалила продовження строку загальної мобілізації. За його даними, закон, який затверджує відповідний президентський указ, . Воєнний стан і мобілізацію в Україні продовжили до 6 серпня 2025 року

Воєнний стан і мобілізація пролонгуються в Україні з 9 травня на 90 діб - до 6 серпня.

Руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Звіт Товариства оприлюднений на власній веб-сторінці / власному веб-сайті https://btc-broker.com/ разом з річною фінансовою звітністю та розкритий шляхом, визначеним законодавством.

Основні відомості про аудиторську компанію

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСИСТ"
Код за ЄДРПОУ	21860250
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 30.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 07.10.2023 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402
Адреса (місцезнаходження)	49000, місто Дніпро, вулиця Фабрично-заводська, 20, квартира 28

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 16-09/24-1ТЦБ від 16.09.2024 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 16.09.2024 року Закінчення – 30.04.2025 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є директор ТОВ АФ "ФІНАНСИСТ"
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100866

Поспехова О.Д.

Дата надання висновку «30» квітня 2025 року