

01015, Україна, м.Київ-15,  
вул.Лейпцизька 2/37  
тел/факс: (044) 507-25-56  
тел: (044) 254-27-91

2/37 Leiptsz'ka str,  
Kyiv, Ukraine  
phone/fax: (044) 507-25-56  
phone: (044) 254-27-91



Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

**До Національної комісії  
з цінних паперів  
та фондового ринку  
Учасникам та керівництву  
ТОВ «Таврійські цінні папери»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ»  
за 2021 рік**

м. Київ:  
«14» вересня 2022 р.

# I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## Висловлення думки

### *Думка (умовно-позитивна думка)*

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2021 року, що додається, у складі Звіту про фінансовий стан, Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Стислий огляд облікової політики Товариства, розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Аудиторський звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. №122.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Основа для думки із застереженням», складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» станом на кінець дня 31 грудня 2021 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

### **Основа для думки з застереженням**

На нашу думку керівництвом Товариства не проведено оцінку очікуваних кредитних ризиків щодо повернення дебіторської заборгованості, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інвестиції». Облікова політика Товариства не містить затвердженої методики, яку ми могли використати для самостійного розрахунку зазначених резервів. Наявність заборгованостей підтверджується аудиторськими процедурами. На нашу думку потенційна зміна вартості фінансових інструментів, в зв'язку зі формуванням відповідних резервів очікуваних кредитних ризиків може мати суттєвий, але обмежений вплив на інформацію про фінансовий стан Товариства.

28 січня 2022 року учасниками Товариства було прийнято рішення про початок процедури припинення депозитарної діяльності. Датою припинення депозитарної діяльності визначено 29 липня 2022р. На нашу думку, на виконання п.30 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», фінансова звітність Товариства має містити інформацію, яка дає користувачам фінансової звітності змогу оцінити фінансові результати припиненої діяльності.

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання, та інших стандартів, застосування яких вимагається Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є



незалежними до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Станом на дату закінчення аудиторських процедур, в Україні було запроваджено воєнний стан у зв'язку із збройною агресією Російської Федерації проти України. Зазначені події зумовили виникнення суттєвих ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Тривале продовження воєнного стану та бойових дій на території України призведуть до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому, та можуть призвести до наслідків для подальшої господарської діяльності Товариства. Ми не маємо можливості спрогнозувати чи вплинуть, або як саме вплинуть зазначені події на діяльність Товариства.

Звертаємо увагу на п.2.5. Приміток до фінансової звітності Товариства в якому керівництво Товариства висловило думку щодо впливу зазначених подій на фінансовий стан та подальшу діяльність Товариства.

Звертаємо увагу на п. 10 «Події після дати балансу» Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021р., в якому зазначено що учасниками Товариства прийнято рішення щодо припинення в 2022р. здійснення депозитарної діяльності. На думку керівництва припинення здійснення депозитарної діяльності не становить загрози для безперервності господарської діяльності Товариства.

Ми отримали від керівництва Товариства письмове запевнення щодо намірів власників подальшого здійснення безперервної діяльності Товариства, та можливості такої діяльності. Під час проведення додаткових процедур ми дійшли висновку що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала в себе:

- Аналіз впливу війни на галузь економічної діяльності в цілому;
- Аналіз впливу війни на бізнес-середовище в регіоні, в якому здійснює господарську діяльність Товариство;
- Аналіз впливу війни на стан та вартість активів Товариства;
- Аналіз можливих резервів Товариства для скорочення операційних витрат в разі зменшення доходів Товариства протягом наступного звітного періоду.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

**Оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервної основі**



Ключовим питанням аудиту під час воєнної агресії, є можливість Товариства здійснювати подальшу безперервну діяльність в умовах зійни. Ми розкрили інформацію про це питання та проведені процедури в розділі «Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності».

### **Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості**

Питання, пов'язані із оцінками балансових статей Товариства, є ключовими з урахуванням їх впливу на визначення пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами.

Активи Товариства, оцінка яких найбільш суттєво впливає на фінансовий стан Товариства є дебіторська заборгованість.

Ми звертаємо увагу на п.5.2. Приміток до фінансової звітності, в яких розкривається докладна інформація про структуру зазначених активів та методи їх оцінки.

Ми оцінили застосування облікових оцінок та розкриття інформації щодо вартості активів Товариства, та не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження. Згідно нашого розуміння бізнесу ми вважаємо обґрунтованими припущення та зроблені на їх основі оцінки.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

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 Міжнародних стандартів аудиту, 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 в 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежні, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## **ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*Розкриття інформації відповідно до вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року*

### **1. Вступний параграф**

**Основні відомості про Товариство:**

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ»
Дата державної реєстрації	05.11.2003р.



Номер державної реєстрації	18821200000002677
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Форма власності	приватна
Код ЄДРПОУ	32695089
Вид діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія НКЦПФР на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність, серія АЕ №294576, дата видачі 11.11.2014р.; Ліцензія НКЦПФР на субброкерську діяльність № 420, дата видачі 01.07.2021р.; Ліцензія НКЦПФР на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність, серія АЕ №294577, дата видачі 11.11.2014р.; Ліцензія НКЦПФР на депозитарну діяльність депозитарної установи, серія АЕ №294603 дата видачі 01.10.2013р.
Місцезнаходження	03680, м. Київ, вул. Горького, будинок 172, офіс 1014
Телефон	+380445283886
Сайт	www.csd.net.ua

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство *філій* не має.

## 2. Відповідність розміру статутного капіталу та власного капіталу вимогам законодавства

Станом на 31.12.2021р. відповідно до статуту Товариства загальна величина Статутного капіталу становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Статутний капітал сформований повністю грошовими коштами, в розмірі 100% від зареєстрованої величини, у відповідності до вимог українського законодавства.

Станом на 31.12.2021р. частки в статутному капіталі розподіляються серед Учасників наступним чином:

№	Учасники	Розмір вкладу, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4
1.	Амфітеатров О.Д.	1 500 000	20
2.	Пересунько О.В.	1 837 500	24,5
3.	Амфітеатрова А.Д.	4 162 500	55,5
4.	Всього	7 500 000	100

Розмір початкового капіталу Товариства не відповідає вимогам, встановленим пунктом 3 статті 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV (з урахуванням перехідних положень встановлених на період з



01.07.2021 р. по 31.12.2022 р. пунктом 4 розділу XIII цього Закону) для провадження дилерської діяльності оскільки є меншим ніж встановлений рівень 11 000 тис. грн.

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2021 року за даними Балансу складає 7 553 тис.грн. та за структурою розподіляється на:

- Статутний капітал у розмірі – 7 500 тис.грн.;
- Резервний капітал – 1 тис.грн.;
- Нерозподілений прибуток – 52 тис.грн.;

### **3. Відповідність розміру резервного фонду**

Згідно п.5.15 Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу, шляхом щорічного відрахування 5% відсотків суми чистого прибутку Товариства.

Станом на 31.12.2021 р. резервний фонд фактично створено в розмірі 1 тис.грн.

### **4. Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними які не були розкриті**

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними розкрита Товариством повністю в п 7.2 Приміток до фінансової звітності.

### **5. Думка аудитора щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності**

Інформацію про структуру власності та кінцевого бенефіціарного власника Товариства повністю розкрито на сайті НКЦПФР: <https://www.nssmc.gov.ua/licensee/?edrpou=32695089#tab-1>

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Амфітатрова А.Д.

### **6. Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи**

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

### **7. Інформація про наявність материнських/дочірніх компаній**

Товариство не має материнської або дочірньої компанії та не є материнською або дочірньою компанією.

### **8. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників**

Протягом звітного періоду пруденційні показники професійного учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків розраховувались у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р., та перебували в межах нормативних значень.

Розрахунок пруденційних показників за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) здійснювався згідно вимог, встановлених для торговця цінними паперами нормативно-правовим актом НКЦПФР.

Станом на кінець 2021 року пруденційні нормативи професійного торговця цінними паперами знаходяться в межах встановлених нормативних значень.

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2021 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник регулятивного капіталу, грн.	7 352 848,50	$\geq 7$ млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив адекватності регулятивного капіталу, коефіцієнт	200,5413	$\geq 8$	Вимоги дотримано
Норматив адекватності капіталу 1-го рівня	200,5413	$\geq 4,5$	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0024	$\geq 0$ $\leq 3$	Вимоги дотримано
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,464	$\geq 0,2$	Вимоги дотримано

## 9. Пояснення, що Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (**крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств**) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з частиною 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV:

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають **шонайменше двом** із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;
- середня кількість працівників - до 10 осіб.

Відповідно до фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 р.:

- балансова вартість активів становить 7573 тис. грн. (тобто, менше 350 тисяч євро згідно із офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на 31.12.2020 р. – 34,7396 гривень за 1 євро);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, роботи, послуг) становить 500 тис.грн. (тобто, менше 700 тисяч євро згідно із офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на 31.12.2020 р. – 34,7396 гривень за 1 євро);
- середня кількість працівників – 6 осіб.

Отже, Товариство належить до мікропідприємств на підставі положень частини 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а тому не є підприємством, що становить суспільний інтерес.



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

Товариство не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: - Загальні збори учасників; - Директор Товариства. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Директор - виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства. Товариство, як інвестиційна фірма, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

## 11. Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄДРПОУ	20071290
Свідоцтва	- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р.
Місцезнаходження	01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7
Поштова адреса	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37
Телефон	(044) 507-25-56
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№15/22 від 21.06.2022 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ТОВ «ТАВРИЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ»
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 21.06.2022 р. - дата закінчення робіт 14.09.2022 р.
Сайт аудитора	www.audit-rada.com.ua
Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2023р. за рішенням АПУ №355/2 від 22.02.2018р.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА ЛТД»  
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.  
Термін чинності Сертифіката  
продовжено до 26.03.2023 р.

«14» вересня 2022 р.  
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37.



Лобов П.І.