



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372
e-mail: info@saf-audit.com.ua
сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» за 2024 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» (далі по тексту ТОВ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» або Товариство), у складі:

- Звіту про фінансовий стан на 31.12.2024;
- Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився 31.12.2024;
- Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2024;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2024;
- Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024, 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 на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

На звітну дату вартість дебіторської заборгованості, облікованої за амортизованою вартістю в статті «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість», складає 5505 тис. грн. Показник складає 72,6% валюти балансу. До складу показника враховані наступні фінансові активи:

- заборгованість по наданим послугам в сумі 98 тис. грн;
- заборгованість по наданим авансовим оплатам постачальникам в сумі 79 тис. грн;
- заборгованість по наданим позикам – 5 328 тис. грн.

Вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 79 тис. грн, або 1% валюти балансу, не була підтверджена за результатом аудиторських процедур. В ході аудиту ми не отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості, відображеної в балансі Товариства станом на 31.12.2024 року. Результати аудиту свідчать, що дебіторська заборгованість в сумі 66 тис. грн є невизнаними витратами на здійснення діяльності компанії. Таким чином, показники іншої дебіторської заборгованості та поточного прибутку завищені на суму 66 тис. грн.

В ході аудиту ми виявили суми безнадійної дебіторської заборгованості, відображеної в складі торговельної дебіторської заборгованості за надані послуги, відображеної в балансі станом на 31.12.2024 в сумі 15 тис. грн. Таким чином, показники дебіторської заборгованості та поточного прибутку завищені на суму 15 тис. грн.

Товариство обліковує дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю. Але не дотримується вимог ст. 5.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та не здійснює розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. Товариством не дотримані вимоги п. 5.5.9 МСФЗ 9, які потребують від управлінського персоналу оцінки чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значущого зростання з моменту первісного визнання. Товариством не дотримано вимоги п. 5.5.10 та п. 5.5.14 МСФЗ 9, якими передбачено визнання зміни розміру очікуваних кредитних збитків за весь строк дії як прибуток або збиток від зменшення корисності. При виконанні такої оцінки суб'єкт господарювання повинен замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовувати зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки суб'єкт господарювання має порівнювати ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховувати при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значуще зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Аудитори вважають, що якби управлінський персонал здійснив нарахування прогнозного резерву на покриття можливих збитків у майбутньому від неповернення вказаної вище дебіторської заборгованості, це призвело б до зменшення фінансових активів за рахунок операційних витрат. Відповідно витрати б збільшилися на ту саму суму, що призвело би до зміни чистого фінансового результату за звітний період та власного капіталу компанії. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування, оскільки управлінський персонал компанії не визначився з критеріями оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків.

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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. Керівництво визнає, що на безперервність діяльності впливає введений військовий стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України. Зазначена подія є такою, що має суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та може спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності.

Разом з тим, управлінський персонал використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. У звітному році Товариство продовжує здійснювати консультаційну діяльність у сегменті фондового ринку.

Для пом'якшення впливу на діяльність на протязі 2024 року значну частину коштів Товариство розмістило на депозиті в банку. Загальний обсяг таких активів складає – 27% валюти балансу. На протязі 2024 року доходи від розміщення депозитів займали 36% в загальній сумі доходів та частково погасили суми поточних витрат. Нових видів діяльності у звітному періоді Товариство не впроваджувало. Незважаючи на зменшення загальної суми доходів 2024 року Товариство залишається прибутковим. Керівництво не вважає це потенційною загрозою майбутньої діяльності. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність. Попри певні обмеження доступу до фінансування, Компанія має потенційну можливість залучення коштів учасників. Присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства.

З урахуванням викладених факторів, аудитор дійшов висновку, що Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Інформація про суттєву невизначеність належно розкрита в фінансовій звітності. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого не можна спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. Крім питань, описаних в розділах «*Основа для думки із застереження*» та «*Суттєва невизначеність, щодо безперервності діяльності*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання - аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності ТОВ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» за рік, що закінчився 31.12.2023 року був проведений іншим аудитором - ТОВ «КВОЛІТІ АУДИТ» (код ЄДРПОУ 33304128, яким 13 травня 2024 року висловлено модифіковану думку. Модифікація аудиторської думки здійснена з питання не визнання Товариством резерву очікуваних кредитних збитків на суму дебіторської заборгованості.

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. З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в компанії призначена уповноважена особа для проведення внутрішнього аудиту (контролю) – внутрішній аудитор (протокол загальних зборів № 1-24 від 26.01.2024), діяльність якої регламентована Положенням про підрозділ внутрішнього аудиту, затвердженого зборами учасників (протоколом № 1-24 від 26.01.2024).

Діяльність служби внутрішнього аудиту Товариства у 2024 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю, стану корпоративного управління та якості виконання покладених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого в Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів 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, 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, 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 звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Ми здійснили оцінку плану управлінського персоналу щодо майбутніх дій. 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 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «Вимоги 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», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, а також щодо правильності розрахунку пруденційних показників.

Основні відомості про ТОВ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ»
Код ЄДРПОУ	32695089
Місцезнаходження	03680, м. Київ, вул. Горького, 172, офіс 1014
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 05.11.2003 року Номер запису: № 1 882 120 0000 002677
Основні види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни – 27.01.2016р., номер запису 10681050031037585
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Амфитеатров Алексей Дмитриевич (20%) Амфитеатрова Анастасия Дмитриевна (55,50%) Пересунько Олексій Вячеславович (24,50%)
Ліцензія НКЦПФР серія АЕ №294603 дата видачі 01.10.2013р.(*)	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія НКЦПФР серія АЕ №294577, дата видачі 11.11.2014р., Строк дії: необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність
Ліцензія НКЦПФР серія АЕ №294576, дата видачі 11.11.2014р.	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що

Строк дії: необмежений	передбачає брокерську діяльність
Ліцензія НКЦПФР № 420, дата видачі 01.07.2021р.;	Субброкерська діяльність
Строк дії: необмежений	

(*)З 29.07.2019 року керівництвом було прийнято рішення та на сайті надано повідомлення про початок процедури припинення провадження депозитарної діяльності депозитарної установи ТОВ «Таврійські цінні папери».

В зв'язку з неможливістю своєчасного виконання вимог п.1 розділу V Положення про припинення депозитарною установою провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, затвердженого 08 квітня 2014 року рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) № 431 (у редакції рішення НКЦПФР від 14.11.2019р. №690), вимушено було прийняти 28 січня 2025 року рішення про продовження терміну припинення Товариством провадження депозитарної діяльності депозитарної установи та встановити дату припинення діяльності – 29 липня 2025 року.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні дочірні та материнські компанії.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є громадянка України Амфитеатрова Анастасія Дмитрівна, зареєстрована за адресою: Україна, 95000, Автономна Республіка Крим, місто Сімферополь, вул. Дибенка, будинок 22, квартира 15 (частка володіння 55,50%). Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформація про структуру власності станом на 31.12.2024 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим Наказом МФУ від 19.03.2021 року №163.

Висловлення думки щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» здійснений у відповідності до вимог Рішення НКЦПФР від 29.09.2023 №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» та Рішення НКЦПФР від 23.04.2022 №314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану» (зі змінами). Для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених вимог до нормативу ліквідності, про що розкрито інформацію в Примітці 10 до фінансової звітності Значення розрахованого нормативу ліквідності станом на 31.12.2024 року складає 0,5149 (нормативний показник – не менше 0,5).

На нашу думку, розрахунок пруденційних показників здійснюється Товариством відповідно до Рішення НКЦПФР від 29.09.2023 №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках». Загальний рівень показників ТОВ «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» станом на 31.12.2024 року відповідає нормативному рівню.

Проте, на думку аудитора, відображену в розділі «Основа для думки із застереженням», пруденційні нормативи професійної діяльності Товариства розраховані на підставі даних без врахування справедливої вартості дебіторської заборгованості та можуть мати суттєві відхилення з даними Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023 року.

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2024 рік: Договір № 39/2025 від 19.03.2025 року.

Дата початку аудиту: 19.03.2025 року.

Дата закінчення аудиту: 07.05.2025 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Макеева Наталія Володимирівна _____

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100936)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна _____

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

07 травня 2025 року

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023 року.

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2024 рік: Договір № 39/2025 від 19.03.2025 року.

Дата початку аудиту: 19.03.2025 року.

Дата закінчення аудиту: 07.05.2025 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Макеєва Наталія Володимирівна
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100936)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

07 травня 2025 року

