



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БТС БРОКЕР»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «БТС БРОКЕР» (надалі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2019 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ.

Основа для думки

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 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту: *ризики обходу механізмів внутрішніх контролерів управлінським персоналом*

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'ективності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Товариства.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатись у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва, як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізувавши цінні й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційного нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатись у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті в окремій фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхне остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2019 року. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову

звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіrenoю аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіrenoї аудиторами фінансової звітності товариства.

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, стандартів фінансової звітності 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 відповіальність 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 відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аudit 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 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 відповідного розкриття 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, 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, 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 їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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 і нормативних актів

На виконання Рішення НКЦПФР №160 від 12.02.2013р. повідомляємо наступне

Основні відомості про Товариство

В Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Товариства:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БТС БРОКЕР" (ТОВ "БТС БРОКЕР")
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	"BTC BROKER" LIMITED LIABILITY COMPANY ("BTC BROKER" LLC)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"БТС БРОКЕР"

Ідентифікаційний код юридичної особи	37686943
Місцезнаходження юридичної особи	03035, м.Київ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛЯ ЛІПКІВСЬКОГО, будинок 37 Б, ПД'ЇЗД 4 26Й ПОВЕРХ, офіс №1026
	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ВІДСУТНІЙ (РОЗМІР ЧАСТКИ КОЖНОГО УЧАСНИКА МЕНЬШЕ ДЕСЯТИ ВІДСОТКІВ) <hr/> КОРЕНЬКОВ ЄВГЕН ВОЛОДИМИРОВИЧ Адреса засновника: 91034, Луганська обл., місто Луганськ, Жовтневий район, КВАРТАЛ 50 ЛЕТ ОКТЯБРЯ, будинок 14А, квартира 58 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 562500.00
	ОСИПОВ РОМАН ЄВГЕНІЙОВИЧ Адреса засновника: 07101, Київська обл., місто Славутич, КВАРТАЛ МОСКОВСЬКИЙ, будинок 1, квартира 103 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00
	ПЕРЕВЕРТУН АНДРІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ Адреса засновника: 04209, м.Київ, Оболонський район, ПРОСПЕКТ ОБОЛОНСЬКИЙ, будинок 45/28 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ГОЛЮНКО ДМИТРО ІГОРОВИЧ Адреса засновника: 01133, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ Л.ПЕРВОМАЙСЬКОГО, будинок 9А, квартира 16. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00
	ДУБІНІН ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ Адреса засновника: 08293, Київська обл., місто Буча, ВУЛИЦЯ МАЛИНОВСЬКОГО, будинок 29-Л Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00
	МУДРА ЛІДІЯ ВАСИЛІВНА Адреса засновника: 08293, Київська обл., місто Ірпінь, ВУЛИЦЯ ПУШКІНСЬКА, будинок 62М, квартира 33 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 255000.00
	ПАЛІЙ ВІКТОР ПЕТРОВИЧ Адреса засновника: 04209, м.Київ, Оболонський район, ПРОСПЕКТ ОБОЛОНСЬКИЙ, будинок 31, квартира 367. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00
	ТАРАН АНДРІЙ ВІКТОРОВИЧ Адреса засновника: 02068, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ РЕВУЦЬКОГО, будинок 25, квартира 224 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00
	ФЕДЧЕНКО ОЛЕКСАНДРА РОМАНІВНА Адреса засновника: 03058, м.Київ, Солом'янський район, ПРОВУЛОК МЕТАЛІСТІВ, будинок 1, квартира 103 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00
	ОБУХОВСЬКИЙ ЯРОСЛАВ ЮРІЙОВИЧ Адреса засновника: 04209, м.Київ, Оболонський район,

	<p>ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ ДНІПРА, будинок 20А, квартира 23 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00</p> <p>СІНЛОВА КАТЕРИНА ПЕТРІВНА Адреса засновника: 08292, Київська обл., місто Буча, ВУЛИЦЯ ЛЕХА КАЧИНСЬКОГО, будинок 4В, квартира 4. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 742500.00</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 7500000.00
Види діяльності	<p>Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення</p>
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ОСИПОВ РОМАН ЄВГЕНІЙОВИЧ - керівник з 19.09.2017
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	<p>Дата запису: 19.04.2011 Номер запису: 1 073 102 0000 020645</p>
Місце знаходження реєстраційної справи	Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: +380442217968

Відповідно до Статуту, предметом діяльності Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами, в тому числі брокерська, дилерська діяльність, андерайтинг, діяльність з управління цінними паперами, консультаційні послуги на ринку цінних паперів; депозитарна діяльність депозитарної установи.

Метою створення Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення підприємницької діяльності. Для досягнення мети своєї діяльності Товариство має право вчиняти будь-які дії, укладати будь-які договори, контракти, угоди (в тому числі зовнішньоекономічні) що не заборонені чинним законодавством, вступати до будь-яких об'єднань, союзів, асоціацій, тощо (в тому числі міжнародних) та здійснювати всі інші види діяльності для досягнення мети створення Товариства, які не заборонені чинним законодавством України.

Середня облікова чисельність працюючих складає 6 чол.

В періоді, що перевіряється, Товариство діяло на підставі наступних дозволів, свідоцтв та ліцензій:

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, номер рішення №112, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 16.02.2017р. Строк дії ліцензії з 16.02.2017р. – необмежений.

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, номер рішення №112, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 16.02.2017р. Строк дії ліцензії з 16.02.2017р. – необмежений.

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.10.2013р. №2325. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений.

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту - МСА 700 «Формульовання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповіальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Товариство організацію і ведення бухгалтерського обліку, процедури складання фінансової звітності здійснює відповідно до вимог встановлених Міністерством фінансів України, норм Закону №996-XIV, основних принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, норм чинного законодавства України, в національній валюті України. В бухгалтерському обліку відображається господарські операції, оцінку активів, статті власного капіталу та зобов'язання згідно з МСФЗ.

Товариство самостійно здійснювало ведення бухгалтерського статистичного обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік Товариства збігається з календарним роком.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою. Реєстрація операцій в реєстрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

В періоді, що підлягав аудиту, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства отримувалось наступних принципів обліку:

- обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігти заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;
- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

- автономність - Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства;
- послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Перегляд облікової політики має бути обґрунтowany та розкритий у фінансовій звітності;
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі;
- нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- історичною (фактичною) собівартістю - пріоритетною є оцінка активів Товариства, виходячи з витрат на їх придбання;
- єдиний грошовий вимірювач - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;
- періодичність - можливість розподілу діяльності Товариства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України. Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статті 9 Статуту. Протягом звітного року в товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства, який складається з Учасників Товариства або призначених ним представників;
- Виконавчий орган Товариства – Директор, здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства;
- Ревізійна комісія - орган, що здійснює захист прав учасників Товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

У Товариства відсутні прострочені узгоджені зобов'язання щодо сплати податків (відсутній податковий борг) та зборів, а також відсутні несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів. На момент складання звітності, на дату складання звіту аудитором, Товариство знаходиться на стадії оскарження нарахованого податково боргу (не узгодженого), інформація про який розкрита у Примітках до фінансової звітності.

Аудитором було встановлено пов'язані особи:

П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код	Частка у статутному капіталі, %
Оsipov Roman Євгенійович (керівник)	2833011652	9.9%
Кореньков Євген Володимирович	2678911593	7.5%
Сінілова Катерина Петрівна	1847624347	9.9%
Голіонко Дмитро Ігорович	2591309952	9.9%
Обуховський Ярослав Юрійович	3089320699	9.9%

Палій Віктор Петрович	3024700974	9.9%
Таран Андрій Вікторович	3075115833	9.9%
Федченко Олександра Романівна	3620109587	9.9%
Дубінін Олександр Володимирович	2557202058	9.9%
Перевертун Андрій Олександрович	2991401798	9.9%
Мудра Лідія Василівна	3078204889	3.4%
Дорофеєв Олександр Федорович (Головний бухгалтер)	3027008731	0

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2019 року:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Частка у статутному капіталі, %	Сума операції, тис. грн. (за рік)	Операції
1	Осипов Роман Євгенійович (керівник)	9.9%	1.0	Дохід від брокерської діяльності. Комісія брокера за виконання договорів

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, становлять 66.0тис.грн. Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

Аудитором не виявлено інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань Товариства, а також не встановлено ймовірність визнання їх на балансі.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника, а також інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства - не виявлено.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Ідентифікації та оцінки, надані аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (MCA 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

За результатом проведеного аналізу, щодо фінансово-господарської діяльності Товариства протягом 2019 року, результати якої відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року, Аудитор дійшов висновку, про відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії.

На підставі розрахунків пруденційних нормативів на виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, зі змінами та доповненнями, що визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також встановлює періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків, а також даних, на основі яких здійснюються розрахунки, до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, проведено розрахунок пруденційних нормативів.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597 із урахуванням норм Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, можна зробити висновок, що Товариство дотримувалось нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями.

Власний капітал

Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю «БТС БРОКЕР» станом на 01.01.2019р. становив 7 500тис. грн. і протягом року був незмінним, наповнений повністю, формувався у відповідності із вимогами чинного законодавства; розмір статутного капіталу зазначений у Статуті відповідає даним обліку.

Щодо порядку, правильності формування та сплати статутного капіталу, що відбувався в попередніх звітних періодах, було висловлено думку незалежним аудитором – ПП«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ - ОПТИМ» (свідоцтво АПУ 0295 від 26.01.2001р.) та відображену у висновку від 28.03.2018 року; ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-Консалтинг» (свідоцтво АПУ 1909 від 30.03.2001р.) та відображену у висновку від 20.04.2012 року.

Статутний капітал сформований у відповідності до законодавства України та установчих документів Товариства. Грошові кошти, отримані як внесок до Статутного капіталу від учасника, використовувалися для забезпечення поточних фінансових потреб Товариства під час здійснення статутної діяльності.

Розмір власного капіталу, за даними фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «БТС БРОКЕР», складеної за останній звітний період відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії і становить на 01.01.2019р. – 7 660тис. грн., станом на 31.12.2019р. – 7 736тис. грн., за 2019р. збільшився на 76тис. грн.

Облік фінансових інвестицій

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій Товариства порушень не виявлено.

Структура фінансових інвестицій на кінець звітного періоду:

- акція іноземного емітента в бездокументарній формі, US 0378331005, APPLE INC., 14шт., номінальною вартістю 3 829,28USD;

- акції прості іменні ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО», код 23343582, 1 822 штук, номінальною вартістю 18 220 грн.;

- акції прості іменні ПАТ «ЯКХЗ», код 00191035, 250 штук, номінальною вартістю 62,5 грн.

Із зовнішніх джерел вартість зазначених цінних паперів знайшла своє підтвердження на сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України НКЦПФР CMIDA у розділі Розкриття інформації біржами за видом цінного паперу конкретного емітента (<https://smida.gov.ua/db/exch>, <https://smida.gov.ua/db/exch/rate/find/00191035>, <https://smida.gov.ua/db/exch/rate/find/23343582>), <http://www.ux.ua/ru/issue.aspx?code=AAPL>.

Обсяг поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2019 р. складав 3 602 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 152 тис. грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства на підставі даних Балансу станом на 31.12.2019 р. на виконання вимог ч.3 ст.31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 р. №2275-VIII відповідно до якого «Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства»:

Активи:	Розділ 1 Балансу:	45 тис. грн.
	Розділ 2 Балансу:	8 557 тис. грн.
	Всього:	8 602 тис. грн.
Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	866 тис. грн.
	Всього:	866 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

$$\text{Активи} - \text{Зобов'язання} = (8 602 - 866) = 7 736 \text{ тис. грн.}$$

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року складає 7 736 тис. грн., вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року складає 7 660 тис. грн., за 2019 р. Товариство збільшило показник на 56 тис. грн., що в порівнянні 2019 р. до 2018 р. у відсотках становить + 1%.

На вимогу статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року

На виконання вимог статті 14 Закону №2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися наступна інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідований фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідований фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідований фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – враховуючи критерії щодо осіб, які зобов'язані формувати такий звіт, керуючись ч.7 ст.11 Закону №996 від 16.07.99р., Товариство не складає зазначений звіт;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реестру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори учасників;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначенень – лютий 2019р., Наказ №1900207/1, №27/02/2020;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідований фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідований фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи

професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашиими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливлює більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявлені помилки ми дослідуюмо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»).

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету та 13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту, аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; номер реєстрації у Реєстрі (№2, №3, №4) – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про внесення до реестру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4

від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А№005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк з 02.03.2020р. по 30.03.2020р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг, Протоколу від 02.03.2020р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудитором. Аудитор обумовлює, що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це. Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання. Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів»
(ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А№005016)

Іванченко Ольга Сергіївна

30 березня 2020 року
офіс №27 в буд.№ 58-2 В по вулиці Артема(Січових Стрільців) в місті Києві