

Звіт незалежного аудитора

щодо аудиту річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС»
станом на 31 грудня 2020 року**

*НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ, з ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ*

*УЧАСНИКАМ ТА УПРАВЛІНСЬКОМУ
ПЕРСОНАЛУ ТОВ "НР "АВЕРС"*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР"АВЕРС" (далі - *Товариство*), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів 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 фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року та її 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» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність".

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

При здійсненні оцінки ключових питань аудиторами використовувалися різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити у нашому звіті.

Фінансові інвестиції:

- відповідність класифікації фінансових інвестицій;
- достовірність та повноту відображення вартості реалізованих фінансових інвестицій.

Дебіторська заборгованість та поточні зобов'язання:

- своєчасність та повноту відображення в обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань Товариства;
- правильність визначення, оцінки та класифікації заборгованості;
- достовірність відображення заборгованості у обліку та фінансовій у звітності Товариства.

Рух грошових коштів за звітний період:

- своєчасність та повноту відображення в обліку Товариства руху грошових коштів;
- відповідність класифікації статей руху грошових коштів у звіті Товариства.

За результатами проведених процедур не було виявлено невідповідностей даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства чинному законодавству та обраній обліковій політиці.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити 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 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 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 значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

<i>Повне найменування</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС»
<i>Код ЄДРПОУ</i>	25188660
<i>Місцезнаходження</i>	61001, м. Харків, проспект Гагаріна, буд. 20
<i>Дата державної реєстрації</i>	26.12.1997р., номер запису 1480120 0000 000889 Виконавчий комітет Харківської міської ради
<i>Основні види діяльності</i>	63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Дата внесення змін до установчих документів	Нова редакція Статуту зареєстрована 25.09.2019 р.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Зверев Віктор Олександрович — частка 98,4010%
Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи)» видана рішенням НКЦПФР №2102 від 01.10.2013р. Серія АЕ №263467, строк дії: з 12.10.2013 р. — необмежений. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність)» видана рішенням НКЦПФР №123 від 14.02.2015р. Серія АЕ №294723, строк дії: з 18.02.2015 р. – необмежений.
Керівник	Плахтій Антон Андрійович

ТОВ «НР «АВЕРС» має Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів за №1640 від 29.04.2010 р.

ТОВ «НР «АВЕРС» є учасником організації професійних учасників ринку цінних паперів Асоціації «Українські фондові торговці» (код ЄДРПОУ 33338204), Свідоцтво №906 від 07.04.2010р. та Професійної асоціації учасників ринку капіталу та деривативів (код ЄДРПОУ 24382704), Свідоцтво №108 від 17.06.2016р.

• Розкриття інформації про формування статутного капіталу

На нашу думку, розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам, встановленим нормативно — правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року становить 7 784 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал – 7 114 тис. грн.,
- резервний капітал – 456 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток – 101 тис. грн.

Згідно п.3 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) — діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених Рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р. (із змінами та доповненнями) та п.1 ст.17 Розділу III ЗУ “Про цінні папери та фондовий ринок” №3480-IV від 23.02.2006 р. (із змінами та доповненнями), торговець цінними паперами може провадити брокерську діяльність, якщо має сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 1 мільйон гривень, діяльність з управління цінними паперами – не менш, як 7 мільйонів гривень.

Товариство станом на 31.12.2020 р. має статутний капітал у розмірі 7 113 750 грн., що більше за необхідний мінімальний розмір.

Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами у попередні роки.

Протягом 2020 року змін у статутному капіталі не було.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства, вклади у статутний капітал та порядок їх оцінки відповідають засновницьким документам.

- **Розкриття інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

Непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі ТОВ «НР «АВЕРС» є достатньо високою, відсутні.

Подій, що відбулися після дати балансу, та не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «НР «АВЕРС», не було.

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано доказів, що станом на 31.12.2020 р. у Товариства виникли інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Інша інформація:

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки: на виконання вимог Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 року (із змінами), ТОВ «НР «АВЕРС» розроблено та впроваджено в дію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджене Протоколом Загальних зборів учасників Товариства № 19 від 07.08.2014 р. Протоколом Загальних зборів учасників Товариства № 16 від 18.10.2013 р. було призначено внутрішнього аудитора. На нашу думку, запроваджена Товариством система внутрішнього аудиту відповідає такій системі внутрішнього аудиту, що є необхідною для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень та помилок.

Наявність інформації про ступінь ризику професійних учасників фондового ринку, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «НР «АВЕРС»:

Відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. № 1597, для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами Товариством розраховуються пруденційні показники, а результати таких розрахунків надаються до НКЦПФР.

Протягом 2020 року всі показники знаходились в межах нормативних значень.

Таким чином, можна зробити висновок про низький ступінь ризику діяльності Товариства з торгівлі цінними паперами.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит»
Код за ЄДРПОУ	22196268
Номер включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 001060 видане Аудиторською палатою України.
Номер свідоцтва про відповідність системи контролю якості	№ 0597 від 31.03.2016 року , яке чинне до 31.12.2021 року
Місцезнаходження	76019 м.Івано-Франківськ вул.П.Мирного, 8
Електронна адреса	if_audit@com.if.ua
Контактні телефони:	0 (50) 950 07 47
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку (<u>ключовий партнер завдання з аудиту</u>) номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Мосійчук Михайло Дмитрович № 102177

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- Договір щодо надання аудиторських послуг № 5 від 27 січня 2021 року.
- Дата початку проведення аудиту: 28 січня 2021 року, дата закінчення: 22 лютого 2021 року.

Директор аудиторської фірми
«ІФ-аудит» (сертифікат № 001422)

М. Мосійчук

«22» лютого 2020 року

76019, м.Івано- Франківськ, вул.П.Мирного, 8

