



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**ЄВРОАУДИТ**

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1698 від 26.01.2001р., дійсне до 30.11.2015р.  
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0361 видано рішенням АПУ від 30.05.2013г. № 271/4  
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм НКЦПФР № П000230 від 12.08.2014р., дійсне до 30.11.2015р.  
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм Нацкомфінпослуг № 0144 від 08.10.2014р., дійсне до 30.11.2015р.  
код ЄДРПОУ – 24474300 Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41,  
р/р 26007410120203 в ХЦВ АТ «Регіон-банк», МФО 351254  
E-mail: [audit.kharkov@gmail.com](mailto:audit.kharkov@gmail.com) Веб-сайт: [www.euroaudit.com.ua](http://www.euroaudit.com.ua) Тел. (057) 714-13-12

**Адресат**

Керівництву, засновникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС»  
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС»  
за 2014 рік, складеної за МСФЗ**

Окремі абзаци цього Звіту «ІІ»-«ІІІ»  
Ця інформація ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС»  
код ЄДРПОУ – 24474300  
Місцезнаходження – Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41  
Дата державної реєстрації – 26.12.1997р., місце реєстрації в Єдиному державному реєстрі  
України та в Єдиному реєстрі підприємств і організацій України  
Дата створення цього підприємства – 26.12.1997р.  
• 12.01.2014р., № 1489/2014/КОНФ в Єдиному державному реєстрі підприємств і  
організацій України  
• 12.01.2014р., № 1489/2014/КОНФ в Єдиному державному реєстрі підприємств і  
організацій України  
• 08.10.2014р., № 0144/2014/КОНФ в Єдиному державному реєстрі підприємств і  
організацій України  
Заради повноти інформації  
Будь-які запити на отримання додаткової інформації про аудиторський реєстр,  
включений до професійної України (ЄДРПОУ)  
© 2014 – оброблення даних, відповідно до Закону № 1017 – відсутні інші права в цій  
звітності.

м. Харків

## ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Вступний параграф

Аудитори ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ» (далі – ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»)) провели аудит річної фінансової звітності за 2014 рік ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» (далі - ТОВ «НР «АВЕРС»)).

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад першого повного пакету фінансової звітності відповідно до МСФЗ наведено у МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Пункт 21 МСФЗ 1 передбачає, що для відповідності МСБО 1 перша фінансова звітність суб'єкта господарювання за МСФЗ має містити принаймні три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та два звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію.

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, для підприємств, які обрали датою переходу на МСФЗ 01.01.2013р., подається за 2014 рік і містить інформацію в Балансі (Звіті про фінансовий результат) станом на 01.01.2013 р., 31.12.2013 р., 31.12.2014 р., та Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал за 2013 і 2014 роки, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ).

Виходячи з норм Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", МСФЗ в Україні є концептуальною основою загального призначення. Міжнародні стандарти аудиту не визначають концептуальну основу фінансової звітності загального призначення тільки як МСФЗ та допускають, що на неї можуть впливати законодавчі вимоги і вимоги регуляторів.

Комплект перевіреної аудиторами фінансової звітності ТОВ «НР «АВЕРС» за 2014 рік містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р. (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2014 рік (форма №4);
- Примітки до фінансової звітності за 2014 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за станом на 31.12.2014р.

При цьому аудитори врахували, що попередня фінансова звітність за МСФЗ була складена ТОВ «НР «АВЕРС» за 2013 рік, а перший повний пакет фінансової звітності за МСФЗ подається за 2014 рік.

### Основні відомості про ТОВ «НР «АВЕРС»

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС»
- Код за ЄДРПОУ – 25188660
- Місцезнаходження – Україна, 61001, м. Харків, проспект Гагаріна, буд.20
- Дата державної реєстрації – 26.12.1997р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб 14801050005000889
- Дата внесення змін до установчих документів:
  - 12.01.2010р., № 14801051113000889 в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб.
  - 13.01.2011р., № 14801050016000889 в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб.
  - 09.07.2013р., № 14801050022000889 в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб.
- Форма власності – приватна
- Види діяльності за КВЕД-2010 згідно Довідки АА №745593 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ):
  - 63.11 – оброблення даних, розміщення інформації на веб - вузлах і пов'язана з ними діяльність;

66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері банківських послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

- Чисельність працюючих станом на 31.12.2014р. – 4 чол.

- Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АКТИВ-АВЕРС ПЛЮС»

Код ЄДРПОУ- 36817694

Місцезнаходження – 61001, м. Харків, пр. Гагаріна, буд. 20

Сума вкладу – 7000000,00 грн., що складає 98,4010% статутного капіталу

- Діючі ліцензії станом на 31.12.2014р.

1. Ліцензія ДКЦПФР на брокерську діяльність Серія АВ № 520336, строк дії 17.02.2010р. – 17.02.2015р.
2. Ліцензія ДКЦПФР на депозитарну діяльність депозитарної установи Серія АЕ № 263467, строк дії з 12.10.2013 необмежений

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

Управлінський персонал ТОВ «НР «АВЕРС» несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **Відповідальність аудиторів**

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ТОВ «НР «АВЕРС» фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення умовно-позитивної думки відповідно до МСА.

#### **Підстава для висловлення умовно - позитивної думки**

Згідно із МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» аудитор розкриває аспекти, які мають вплив на висловлення його професійної думки.

- Аудитори не спостерігали за річною інвентаризацією необоротних активів станом на 01.12.2014р., оскільки ця дата передувала призначенню аудиторів ТОВ «НР «АВЕРС». На підприємстві цю процедуру здійснювала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру. Нами було здійснено альтернативні процедури щодо перевірки результатів інвентаризації згідно з МСА. Але аудитори не виключають можливих коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б аудитори були в змозі прийняти участь у інвентаризації.

- На момент надання аудиторського висновку не надійшли в повному обсязі відповіді від контрагентів на наші запити щодо підтвердження сум дебіторської та кредиторської заборгованостей станом на 31.12.2014р.

- Існує невизначеність управлінського персоналу щодо облікової політики стосовно

дисконтування довгострокових фінансових зобов'язань. Управлінський персонал ТОВ «НР «АВЕРС» вважає, що в умовах фактичного преддефолтного стану економіки та банкрутства українських банків неможливо розрахувати даний показник.

- Резерв сумнівних боргів не нарахований. Управлінський персонал ТОВ «НР «АВЕРС» вважає, що підстав для створення такого резерву у Товариства немає, тому що досвід попередніх років дає впевненість, що завдяки системі внутрішнього контролю, застосованій у ТОВ «НР «АВЕРС», в створенні резерву сумнівних боргів немає необхідності.
- Резерв забезпечення виплат персоналу на відпустки не нарахований.
- В ході перевірки аудитори дійшли висновку, що подій або умов, на дату складання звітності, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність ТОВ «НР «АВЕРС» безперервно продовжувати діяльність немає, але ситуація, що склалася в Україні на дату складання Аудиторського звіту, має ознаки економічної та політичної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу такої ситуації на подальший економічний стан ТОВ «НР «АВЕРС».

#### Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС»** на 31 грудня 2014р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

##### Розкриття інформації стосовно організації внутрішнього контролю

Відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР 19.07.2012р. № 996, в ТОВ «НР «АВЕРС» створена система внутрішнього аудиту.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджено рішенням Зборів учасників ТОВ «НР «АВЕРС», протокол № 12 від 8 січня 2013р.

**Інформація щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю**

Перевірка іншої інформації здійснювалась відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Основні показники та вимоги, які встановлені «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності та вимог до системи управління ризиками», затвердженими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 15 січня 2013р. №37, в цілому відповідають нормативним вимогам.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «НР «АВЕРС» та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

**Розмір власного капіталу** ТОВ «НР «АВЕРС» відповідає вимогам чинного законодавства України, у тому числі:

- п.3 глави 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р.
- п.3 глави 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР №814 від 14.05.2013р.

##### Вартість чистих активів

Вартість чистих активів ТОВ «НР «АВЕРС» станом на 31.12.2014р. складає 7501 тис. грн.

Вартість чистих активів ТОВ «НР «АВЕРС» (7501 тис. грн.) більше вартості статутного капіталу (7114 тис. грн.), що свідчить про задовільне співвідношення цих показників. Інформація щодо чистих активів розкрита у балансі повністю.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

- Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
- Код за ЄДРПОУ – 24474300
- Юридична адреса – м. Харків, проспект Героїв Сталінграду, б. 41
- Дата державної реєстрації – 18.09.1996р., № 14801200000000555 зареєстровано Виконавчим комітетом Харківської міської ради . Свідоцтво про реєстрацію Серії А00, №171491.
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: № 1698 від 26.01.2001 року, видано згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 98, Рішенням Аудиторської палати України №222/3 від 30.11.2010р. продовжено термін дії свідоцтва до 30.11.2015р.
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0361 видане рішенням АПУ № 271/4 від 30.05.2013р.
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Серії П №000165, реєстраційний № 165, строк дії з 01.10.2013р. до 30.11.2015р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2013р.
- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, реєстраційний № 0144, строк дії з 08.10.2014р. до 30.11.2015р., видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, 08.10.2014р.

#### Умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору аудиту № 29/01-2015 від 29 січня 2015р. Дата початку аудиторської перевірки - с 29 січня 2015р. Дата закінчення –26 березня 2015 року.

Дата аудиторського звіту 26 березня 2015р.

Директор  
ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ЄВРОАУДИТ»

Керівник аудиторської групи, аудитор



Гузь Л. Є.  
(Сертифікат аудитора Серії А №003687  
Рішенням АПУ від 31.01.2013р. №264/2  
чинний до 26.02.2018р.)

Царенко Т.В.  
(Сертифікат аудитора Серії А №001578  
Рішенням АПУ від 30.05.2013р. № 271/2  
чинний до 30.05.2018р.)