



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1698 від 26.01.2001р., дійсне до 24.09.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0361 видано рішенням АПУ від 30.05.2013г. № 271/4

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм НКЦПФР № П000289 від 30.10.2015р., дійсне до 24.09.2020р.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм Нацкомфінпослуг № 0144 від 08.10.2014р., дійсне до 24.09.2020р.

Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, б.41, код ЄДРПОУ – 24474300,

р/р 26007410120203 в ХЦВ АТ «Регіон-банк», МФО 351254

E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: 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 2015 рік

м. Харків

2016 р.

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 2015 рік ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» (далі - ТОВ «НР «АВЕРС»).

Комплект перевіреної аудиторами фінансової звітності ТОВ «НР «АВЕРС» за 2015 рік, складеної за МСФЗ, містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р. (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (форма №4);
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за станом на 31.12.2015р.

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

- Електронна адреса: ooo.nr.avers@mail.ru

- WEB-сайт: <http://www.nr-avers.com.ua/>

- 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 Витягу 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

- Середня кількість працівників за 2015 рік – 6 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 31.12.2015р.:

1. Ліцензія – Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність. Серія АЕ № 294723 від 17.02.2015р. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії - необмежений.

2. Ліцензія - Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність, депозитарна діяльність депозитарної установи. Серія АЕ № 263467 від 01.10.2013р. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії 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 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 01.12.2015р., 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.

- Не нарахований резерв сумнівних боргів. 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.

- Не нарахований резерв забезпечення виплат персоналу на відпустки.

- 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 в Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Внаслідок цього здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, нехарактерними для інших ринків. Враховуючи ці умови, 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 2015р. 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

Система внутрішнього контролю в ТОВ «НР «АВЕРС» спрямована на організацію постійного контролю за дотриманням працівниками професійного учасника встановлених процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками, на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації.

Система внутрішнього контролю в ТОВ «НР «АВЕРС» включає службу внутрішнього аудиту, адміністративний та бухгалтерський контроль.

Служба внутрішнього аудиту створена відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 19.07.2012р. № 996 та регламентується внутрішнім Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «НР «АВЕРС», затвердженим рішенням Зборів учасників, протокол № 19 від 07 серпня 2014р.

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», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 15 січня 2013р. №37, в цілому відповідають нормативним вимогам, які діяли до кінця 2015 року. С 01.01.2016р. набирають чинності нові «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597

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. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами».

- п. 17 глави 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням №

№ 862 від 21.05.2013р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності».

Вартість чистих активів

Ми дослідили питання відповідності вартості чистих активів/власного капіталу ТОВ «НР «АВЕРС» вимогам чинного законодавства та з'ясували, що вартість чистих активів/власного капіталу (підсумок 1 розділу Пасиву Балансу рядок 1495) Товариства на 31 грудня 2015 року становить 7529 тис. грн., та є більшою за розмір статутного капіталу (рядок №1400 Балансу) в сумі 7114 тис. грн., що відповідає вимогам Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV (частина третя ст.144 ЦКУ) та свідчить про задовільне співвідношення цих показників. Інформація щодо чистих активів у балансі розкрита повністю.

Основні відомості про аудиторську фірму

- Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СВРОАУДИТ»
- 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 №315/3 від 24 вересня 2015 року продовжено термін дії свідоцтва до 24.09.2020р.
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0474 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 №000289, реєстраційний № 289, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 30.10.2015р., строк дії з 01.10.2013р. до 24.09.2020р.
- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, реєстраційний № 0144, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг розпорядженням від 26.11.2015р. №2931, строк дії з 08.10.2014р. до 24.09.2020р.

Умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору аудиту № 02/02-2016 від 02 лютого 2016 р. Дата початку аудиторської перевірки - с 02 лютого 2016р. Дата закінчення –13 квітня 2016р.

Дата аудиторського звіту 13 квітня 2016р.

Директор

ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«СВРОАУДИТ»



Гузь Л. Є.

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

Керівник аудиторської групи, аудитор

Царенко Т.В.

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