



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 № 0771 видано рішенням АПУ від 24.04.2018р. № 358/5

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 АТ «СКАЙ БАНК», МФО 351254

Е-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» станом на 31.12.2018р.

м. Харків
2019 р.

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

Розділ I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р., та звіту про сукупний дохід, 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, за винятком 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» на 31 грудня 2018р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

У складі основних засобів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» (Примітка № 1.1.1) обліковуються повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватись у господарській діяльності Товариства. Первісна вартість таких повністю амортизованих основних засобів складає 129 тис. грн. В обліковій політиці підприємства не визначено метод оцінки таких основних засобів на дату балансу. Аудитори мають певний сумнів щодо відповідності залишкової вартості таких об'єктів їх справедливій вартості та відповідності вимогам МСБО 16 «Основні засоби» в частині визнання таких засобів активами. Отже, ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір потрібної переоцінки, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим для фінансової звітності.

У Примітці №1.2.4 Поточні фінансові інвестиції не в повній мірі розкривається інформація щодо придбаних акцій інших підприємств. Так, аудитори мають певний сумнів щодо признання активами фінансові інвестиції у ЗАТ «КБ «Вільнопоршневі генераторів енергоносія» у розмірі 100 тис. грн. Вказане підприємство знаходиться у стадії припинення згідно даних ЄДРЮО.

У Примітці № 6 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24» не в повній мірі розкрита інформація щодо виплат пов'язаним сторонам. Так, відповідно до МСБО 24, пов'язаними сторонами є як фізичні особи, так і суб'єкти господарювання, які мають суттєвий вплив на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС». На погляд аудиторів, такою пов'язаною особою є юридична особа, яка володіє 98,4010% акцій підприємства. Ми не маємо повної інформації про операції з цією пов'язаною особою щоб оцінити її можливий вплив на фінансову звітність, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим для даної фінансової звітності.

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» 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. Ми вважаємо, що

отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних 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 відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» 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 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС».

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, який 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 або 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, які поставили під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» 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, 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.

Розділ II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації щодо провадження професійної діяльності на фондовому ринку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) відповідно до отриманої ліцензії серії АЕ №294723, виданої рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 123 від 14.02.2015р., строк дії ліцензії необмежений, професійну діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи) відповідно до отриманої ліцензії серія АЕ №263467, виданої рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2102 від 01.10.2013р., строк дії ліцензії – необмежений.

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» надано Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів за №1640 від 29.04.2010 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» є учасником саморегулювальної 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.

За даними аудиторської перевірки умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, встановлені 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» (Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1777 від 23.12.2014р., № 269 від 10.03.2016р., № 583 від 10.08.2017р.), ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» у 2018 році виконані.

Розкриття інформації щодо розміру зареєстрованого статутного капіталу

Розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» відповідає вимогам чинного законодавства України, у тому числі:

- п.3 глави 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. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної

діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами» (Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1777 від 23.12.2014р., № 269 від 10.03.2016р., № 583 від 10.08.2017р.), Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006р., із змінами та доповненнями (Розділ III Ст.17 п.1).

- п. 17 глави 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР № 862 від 21.05.2013р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності» » (Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 282 від 15.03.2016р., № 718 від 28.09.2017р.)

Розмір сплачено статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» станом на 31.12.2018р. складає 7113750 грн. та відповідає установчим документам. Протягом 2018 року змін у статутному капіталі не відбувалось.

Розкриття інформації стосовно організації внутрішнього контролю

Система внутрішнього контролю в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «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 у ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «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 ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС», яке затверджене рішенням загальних зборів учасників від 07.08.2014р., протокол № 19.

Розкриття інформації щодо наявності суттєвих невідповідностей між перевіреною аудитором фінансовою звітністю 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».

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженими рішенням НКЦПФР 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

У ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» всі основні показники та вимоги, які визначені «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015р. №1597, відповідають встановленим нормативам.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

Вартість чистих активів

Ми дослідили питання відповідності вартості чистих активів/власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» вимогам чинного законодавства та з'ясували, що вартість чистих активів/власного капіталу (підсумок 1 розділу Пасиву Балансу рядок 1495) Товариства на 31 грудня 2018 року становить 7695 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.

Нерозподілений прибуток

Загальна сума доходу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» за 2018 рік складає 1345 тис. грн.

Сума витрат ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» за 2018 рік складає 1270 тис. грн. Витрати з податку на прибуток складають 13 тис. грн.

За підсумками діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» за 2018 рік отримано чистий прибуток у розмірі 62 тис. грн.

Станом на 01.01.2018р. нерозподілений прибуток складає 63 тис. грн. По балансу станом на 31.12.2018р. нерозподілений прибуток складає 125 тис. грн.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
є Царенко Тамара Володимирівна.

Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»



Гузь Л. Є.

Адреса аудитора:
проспект Героїв Сталінграду, б. 41
м. Харків, Україна, 61105

15 лютого 2019 року