

ХАРКІВ УКРАЇНА

*Аудиторська фірма "Стройаудит"
Товариство з обмеженою
відповідальністю*

KHARKIV UKRAINE

Адреса: 61052, м. Харків, вул. Слов'янська, буд.3, оф.410 тел.(факс): 712-50-18

*Свідоцтво про внесення АФ «СТРОЙАУДИТ» ТОВ
до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1361.
Видано Аудиторською Палатою України 26.01.2001р.
Протокол № 98*

*Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які
можуть проводити аудиторські перевірки
професійних учасників ринку цінних паперів
серія П № 000368. Видано НКЦПФР 10.03.2016р.
Реєстраційний номер Свідоцтва 368*

**Звіт незалежного аудитора
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС»
станом на 31.12.2019 р.**

Адресат:

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
- Керівництво,
- інші користувачі фінансової звітності.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» (ТОВ «НР «АВЕРС»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р. 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» на 31 грудня 2019 р., та його 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.

Основа для висловлення 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 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 та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу 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 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 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно Вимогам до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням НКЦПФР №160 від 12.02.2013 р. в редакції від 07.11.2017 р.

• 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
<i>Дата внесення змін до установчих документів</i>	Нова редакція Статуту зареєстрована 25.09.2019 р.
<i>Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку</i>	Зверев Віктор Олександрович — частка 98,4010%
<i>Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів</i>	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.
<i>Керівник</i>	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.

Концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме — Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ та МСБО), є концептуальною основою загального призначення.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо:

- Відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР:

На нашу думку, розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2019 року відповідає вимогам, встановленим нормативно — правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року становить 7 784 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал – 7 114 тис. грн.,
- резервний капітал – 456 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток – 214 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів збільшилась на 1,16% у порівнянні з цим показником у попередньому звітному році (7695 тис. грн.), що свідчить про покращення фінансового стану Товариства.

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.

Згідно п.2 ст.14 ЗУ «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 р. №5178-VI, для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень.

Товариство станом на 31.12.2019 р. має статутний капітал у розмірі 7 113 750 гривень, що більше за необхідний мінімальний розмір.

- Відповідності розміру власного капіталу установчим документам:

За станом на 31.12.2019 р. Статутний капітал ТОВ “НР “АВЕРС”» складає 7114 тис. грн., що відповідає статутним документам та даним фінансової звітності. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами у попередні роки. Висновок про сплату Статутного капіталу Товариства зроблено на підставі перевірки первинної бухгалтерської документації.

Протягом 2019 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.

- Відсутності прострочених зобов’язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Аудитори підтверджують, що станом на 31.12.2019 р. ТОВ "НР "АВЕРС" не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів (податкового боргу) та несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу.

Під час проведення аудиторської перевірки нашу увагу не привернув жоден факт, який дає нам підстави вважати, що кошти, внесені для формування статутного капіталу, було використано не в господарській діяльності, передбаченій статутними документами.

Інформація щодо пов'язаних осіб ТОВ "НР "АВЕРС": в процесі аудиторської перевірки було встановлено наступний перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2019 р.:

- засновник Товариства — фізична особа Зверев Віктор Олександрович (частка в статутному капіталі 98,4010%). У звітному 2019 році засновники не отримували дивіденди.
- директор Товариства – Плахтій Антон Андрійович, розмір участі в статутному капіталі Товариства – 0%,

Оплата праці посадових осіб у 2019 році здійснювалась відповідно до штатного розкладу пропорційно відпрацьованому часу. Інформація про виплати посадовим особам розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено. Асоційованих з Товариством компаній не має. Товариство не є контролюючим учасником у спільних підприємствах. Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариство не має.

Інформація 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.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ "НР "АВЕРС":

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.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано доказів, що станом на 31.12.2019 р. у Товариства виникли інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Інша фінансова інформація:

Інформація про чистий прибуток (збиток):

Розкриття інформації у фінансовій звітності результатів діяльності Товариства за 2019 рік відповідає встановленим нормативам, зокрема МСФЗ. За результатами фінансової діяльності за 2019 рік Товариство отримало прибуток у сумі 89 тис. грн. Станом на 01.01.2019 року розмір нерозподіленого прибутку складає 125 тис. грн., станом на 31.12.2019 року — 214 тис. грн. Використання прибутку не було.

- ***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 2019 року всі показники знаходились в межах нормативних значень.

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

Інші елементи.

• ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Аудиторська фірма «СТРОЙАУДИТ» товариство з обмеженою відповідальністю:

- Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1361 від 26.01.2001 р. Видано Аудиторською Палатою України 26.01.2001р. Протокол № 98;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія II № 000368. Видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.03.2016 р. Строк дії Свідоцтва — до 24.12.2020 р. Реєстраційний номер Свідоцтва 368 :

• Аудитори, що проводили аудит: Коржук Олена Миколаївна (сертифікат аудитора серія А № 001941 від 27 травня 1994 р.), Зогьєва Олена Валентинівна (сертифікат аудитора серії А № 003455 від 25 червня 1998 р.).

- місцезнаходження аудиторської фірми: м. Харків, вул. Слов'янська, буд.3, офіс 410;
- фактичне місце розташування: м. Харків, вул. Слов'янська, буд.3, офіс 410;
- тел. (057) 712-50-18.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- Договір щодо надання аудиторських послуг № 02/03-01 від 03 лютого 2020 року.
- Дата початку проведення аудиту: 03 лютого 2020 року, дата закінчення: 20 березня 2020 року.

Дата Аудиторського висновку — 20.03.2020р.

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, _____



Зогьєва Олена Валентинівна

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101662, сертифікат № 003455)

Директор Аудиторської фірми

"Стройаудит" ТОВ

аудитор




О.М. Коржук

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101658, сертифікат № 001941)