



ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА

КОНТРОЛЬ - АУДИТ

01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, офіс 8
Тел.: (+38) 0503450123
E-mail: office@control-audit.com.ua

ЄДРПОУ 22022137
п/р 2600610028 в ПАТ «ПУМБ»
МФО 334969

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
за станом на 31.12.2017 р.

Адресат:

Звіт незалежного аудитора призначається для учасників та керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації.

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ», що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Незалежний аудитор виявив, що в Примітках до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017р., Товариством не розкрито інформація в повному обсязі, яку слід розкривати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:

- 1) Товариством не розкрито інформацію стосовно кредитного, ринкового ризику та ризику ліквідності;
- 2) Товариством не розкрито інформацію щодо використання справедливої вартості активів, а саме: методика оцінювання та вхідні дані, використані для складання таких оцінок, рівень ієрархії справедливої вартості;
- 3) В супереч вимогам МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», не повністю розкрито інформація про відносини із пов'язаними сторонами, а також інформація про здійс-

снені операції та залишки заборгованості з ними.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої в 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, якщо таке 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 останніми 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 б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації ту

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 розкриттям інформації. А також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим повноваженнями, твердження, що ми ви-конали 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.

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОНТРОЛЬ – АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 22022137.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, б. 15, офіс 8.

Телефон: (050) 345-01-23.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1132, видано рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 313/3 від 30.07.2015р. до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням Аудиторської палати України № 245/5 від 26.01.2012 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки професійних учасників фондового ринку, видано НКЦПФР 13 серпня 2013 року, реєстраційний номер 278, серія та номер свідоцтва П000278, строк дії – з 13.08.2013 року по 30.07.2020 року.

Виходцев Микола Вікторович – сертифікат аудитора серія А № 001669, виданий рішенням Аудиторської палати України № 22 від 24 листопада 1994 року. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2018р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ».

Код ЄДРПОУ: 23785133.

Місцезнаходження: Україна, 08292, Київська область, місто Буча, бульвар Богдана Хмельницького, будинок 6, офіс 253.

Дата державної реєстрації: Виконкомом Донецької міської Ради 31.01.2001р..

Основні види діяльності:

66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане НКЦПФР: реєстраційний № 1613, дата включення в реєстр – 11.02.2010р., дата заміни свідоцтва у зв'язку зі зміною місцезнаходження – 05.01.2016р.
Ліцензії, що діяли протягом 2017 року:

- ліцензія серії АЕ № 294645, видана НКЦПФР 16.12.2014р., датою прийняття рішення про видачу ліцензії – 08.10.2013р. (строком дії з 12.10.2013р. необмежений) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ.

Відповідно до Договору № 1201/1 від 12 січня 2018р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2017 рік, яка складає повний комплект фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансових стан) станом на 31.12.2017р. (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2017 рік (форма № 4);
- Стислий виклад облікових політик та інші пояснювальні примітки до річної фінансової звітності

Розкриття інформації к звіту незалежного аудитора складено 23 квітня 2018 року та є доповненням до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і містить характеристику обліку активів, зобов'язань, власного капіталу станом на 31 грудня 2017 року, а також доходів, витрат і фінансових результатів ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2017 рік.

Дата початку аудиту – 12 січня 2018 року, дата закінчення аудиту - 23 квітня 2018 року.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №344 від 04 травня 2017 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Нами були виконані процедури, що відповідають меті отримання достатніх і належних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звертали увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі ми використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Директор Фірми

*/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669,
термін дії сертифікату продовжено
до 24 листопада 2018р./*



М.В. Виходцев

23 квітня 2018 року
м. Київ, Україна