



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Аудит-Сервіс ІНК

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24 вересня 2015 року № 315/3

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСПОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) «АУДИТ - СЕРВІС ІНК»

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОНІКС-ІВА»
станом на 31.12.2015 р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Загальним зборам учасників та керівництву ТОВ «Онікс-ІВА»

І. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Онікс-ІВА»
Ідентифікаційник код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	24680821
Місцезнаходження	76019, м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, буд. 22
Дата та номер державної реєстрації	22.01.1997 р. № 1 119 120 0000 001021
Основні (КВЕД)	66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Онікс-ІВА» (далі Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за який внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості. Ця 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 помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно позитивної думки

Аудиторська перевірка звітності показала, що звітність Товариства складена з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме:

- Товариством не створено резерв відпусток та резерв сумнівних боргів;
- Оскільки, управлінський персонал Товариства застосовує своє професійне судження для оцінки поточних фінансових інвестицій у вигляді акцій українських підприємств, обіг яких зупинено, то у зв'язку з відсутністю активного ринку для конкретного виду активу, іншої наявної інформації недостатньо, ми не можемо оцінити, наскільки така оцінка відповідає справедливій вартості.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертасмо увагу на той факт, що, незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існують невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства України

За даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 11 271 тис. грн. та має таку структуру:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| - статутний капітал | 7 500 тис. грн.; |
| - резервний капітал | 1 327 тис. грн.; |
| - нерозподілений прибуток | 2 444 тис. грн. |

Вартість чистих активів станом на 31.12.2015 р. складає 11 271,00 тис. грн., що більше статутного капіталу. Це відповідає вимогам п. 4 статті 144 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. (з змінами та доповненнями).

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2. Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2015 р. у Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції у сумі 8 080 тис. грн.

На підставі розпорядження НКЦПФР №18-3Х-1-С-А від 27.02.2014 р. «Щодо скасування реєстрації випуску акцій ВАТ «Львівавтотранс»» НКЦПФР вирішила скасувати реєстрацію випуску акцій відкритого акціонерного товариства «Львівавтотранс» з 27.02.2014 р.

На підставі розпорядження НКЦПФР № 07-СХ-2-С-А від 18.03.2014р.. «Щодо скасування реєстрації випуску акцій ПАТ «Лебединська спеціалізована колона №11» НКЦПФР вирішила скасувати реєстрацію випуску акцій публічного акціонерного товариства «Лебединська спеціалізована колона №11» з 18.03.2014 р.

На підставі розпорядження НКЦПФР № 118-КФ-С-А від 14.08.2014р.. «Щодо скасування реєстрації випуску акцій ВАТ «Одеська фабрика «Олімпія» НКЦПФР вирішила скасувати реєстрацію випуску акцій

відкритого акціонерного товариства «Одеська фабрика «Олімпія» з 14.08.2014 р.

На підставі розпорядження НКЦПФР № 07-СХ-2-С-А від 11.02.2015 р. «Щодо скасування реєстрації випуску акцій ВАТ «Дружбівський цукрорафінадний завод»» НКЦПФР вирішила скасувати реєстрацію випуску акцій відкритого акціонерного товариства «Дружбівський цукрорафінадний завод» з 11.02.2015 р.

Всього акцій, за якими скасовано реєстрацію випуску, становлять суму 6 845 грн., що не є суттєвою.

Станом на 31.12.2015 р. управлінський персонал Товариства не здійснював їх переоцінку.

Аудитора не мали змоги отримати достатні аудиторські докази щодо справедливої вартості цих фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р.

3. Наявність подій після дати Балансу (31.12.2015 р.), які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

В Товаристві не виникають події після дати балансу, які суттєво впливають на фінансово-господарську діяльність Товариства.

4. Допоміжна інформація

Аудиторами не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МС А 540 «Безперервність»).

В процесі аудиту і на підставі запиту до керівника Товариства щодо:

- ✓ Інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою;
- ✓ Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому;

аудитори не виявили ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політично-економічною ситуацією в Україні.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

- ❖ Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс НК»
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24 вересня 2015 року №315/3 чинне до 24.09.2020 р.
- ❖ Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг видане рішенням АПУ від 24.12.2014р. № 304/4.
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане НКЦПФРУ від 10.10.2014р. № 000286.
- ❖ Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1.
- ❖ Телефон: (03422) 75-05-01
- ❖ Електронна пошта: auditservice.inc@gmail.com

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 17 березня 2014 р. №104

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01 по 31.12.2015 р.

Аудит проведено в період з 15 по 29 лютого 2016 р.

Директор по аудиту:

(сертифікат А 000023

продовжений рішенням АПУ

від 29.11.2012р. № 264/2

чинний до 23.12.2017 р.)



В.К. Орлова