

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ВЛАСНИКИ ЦІННИХ ПАПЕРІВ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА
“АСГАРД ХОЛДИНГ”
СТАНОМ НА “31” ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

Згідно Договору на надання аудиторських послуг № 1031/01/14 від 18 грудня 2014р. ми провели аудит повного комплексу річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АСГАРД ХОЛДИНГ” за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року станом на 31 грудня 2014 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік за МСФЗ.

1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1. Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “АСГАРД ХОЛДИНГ” станом на 31.12.2014р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повна назва	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “АСГАРД ХОЛДИНГ”
2	Код за ЄДРПОУ	37841754
3	Адреса	83015, Донецька обл., місто Донецьк, проспект Богдана Хмельницького, будинок 102
4	Дата реєстрації	10.08.2011р., номер запису 1 266 145 0000 040646
5	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Нову редакцію Статуту товариства зареєстровано 05.06.2012р. Виконавчим комітетом Донецької міської ради Донецької області
6	Основні види діяльності	<ul style="list-style-type: none"> ▪ управління підприємствами; ▪ управління активами (корпоративними правами); ▪ здійснення прямих інвестицій шляхом внесення коштів або майна до статутного капіталу інших юридичних осіб в обмін на корпоративні права, емітовані цими юридичними особами; ▪ надання інформаційних послуг; ▪ виконання робіт зі стратегічного планування та розвитку, включаючи розробку й експертизу бізнес-планів.
6.1	За Статутом	
6.2	КВЕД	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 70.10 - Діяльність головних управлінь (хед-офісів); ▪ 82.99 - Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.; ▪ 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування;

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування; ▪ 74.90 - Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. Опис обсягу аудиторської перевірки.

Перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку) та інших законодавчих та нормативно-правових актів.

При проведенні аудиту, аудитори також керувались Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України “Про акціонерні товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, міжнародними стандартами фінансової звітності, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку), Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затв. Рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013р. (із змінами та доповненнями).

Ми провели аудит повного комплексу річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АСГАРД ХОЛДІНГ” за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року станом на 31 грудня 2014 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2014р.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Формування фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”.

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, а саме МСФЗ.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка надає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

3. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та представлення фінансової звітності. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АСГАРД ХОЛДІНГ” станом на 31 грудня 2014 року за період з 01.01.2014р. по 31.12.2014р., яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний

дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік з метою висловлення нами незалежної думки щодо її достовірності в усіх суттєвих аспектах. Формування фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: МСФЗ, Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до законодавства України та МСФЗ, за такий 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

Нашою відповідальністю є висловлення умовно-позитивної думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами 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 фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання 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, ми розглядаємо заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

4. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудиторами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекручень, що впливають на показники фінансової звітності.

Аудитори також зазначають, що в примітках до повного комплексу фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АСГАРД ХОЛДІНГ” станом на 31 грудня 2014 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

На думку аудиторів вищезазначене в сукупності не є всеохоплюючим для фінансової звітності товариства, тому ми вважаємо за доцільно модифікувати нашу думку та надати умовно-позитивний висновок (звіт незалежного аудитора).

5. Висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплекту фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АСГАРД ХОЛДИНГ”.

Ми провели аудиторську перевірку балансу (звіту про фінансовий стан) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АСГАРД ХОЛДИНГ” станом на 31.12.2014 року, перевірку звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік, звіту про власний капітал за 2014 рік та приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік. Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал товариства. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки повного комплекту річної фінансової звітності, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ.

Ми провели аудиторську перевірку 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 фактичне виконання зобов'язань з формування фінансової звітності не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо фактичного виконання управлінським персоналом товариства зобов'язань з формування фінансової звітності відповідно до вимог діючого законодавства України. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фактичного виконання зобов'язань з формування фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного надання даних, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відсутності у річній фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АСГАРД ХОЛДИНГ” за 2014р. суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

На підставі проведеного фінансового аналізу діяльності підприємства аудитори виражають згоду з припущенням управлінського персоналу щодо безперервності діяльності товариства.

На нашу думку, річна фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АСГАРД ХОЛДИНГ” у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіту про власний капітал за 2014 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі 4 „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності (міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. № 996-XIV

(із змінами і доповненнями) і відповідає вимогам законодавства України та МСФЗ.

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”

Зареєстрована Виконкомом Київської районної ради м. Донецька рішенням
№ 625/2 від 01.10.2001р.

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
(дійсне до 29.09.2016р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України
від 30.11.2001р. № 104, подовжено рішенням Аудиторської палати України
від 29.09.2011 р. №239/3.

Свідоцтво серії П № 000249 про внесення до реєстру аудиторів та
аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних
учасників ринку цінних паперів (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру
відповідно до рішення НКЦПФР від 25.04.2013р.

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру
аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки
фінансових установ (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до
розпорядження Нацкомфінпослуг. № 1485.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що
фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських
послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики
аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську
діяльність (згідно рішенням АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

Тел./факс: (044) 221 81 16

Керівник – Марченко Юлія Володимирівна

Сертифікат аудитора серії А № 004736 (чинний до 22.06.2015р.), видано
відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102,
подовжено рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2005 р. №149/2
та рішенням Аудиторської палати України від 29.04.2010 р. №214/3.

7. Дата та номер договору на проведення аудиту

Договір № 1031/01/14 на проведення аудиту укладено 18 грудня 2014р.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості, аудиту,
огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 210 (МСА).

8. Дата початку та дата закінчення аудиту – початок перевірки - 18.12.2014р.,
закінчення перевірки - 06.04.2015р.

Директор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко

06 квітня 2015р.

01135, м.Київ,Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А