



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Consulting
Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America



ТОВ « АУДИТОРЬСКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ »

ЕДРПОУ 19348835

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0025 від 26 січня 2001р..

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0032 від 29 квітня 2010 р.

Україна 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12, тел.: 38 (063) 333-38-83;

e-mail: sochinska@mail.ru сайт: www.ukrvostokaudit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

станом 31 грудня 2016 року

м. Київ

2016р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
станом на 31 грудня 2016 року**

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АДРЕСАТ: збори учасників та виконавчий орган товариства
Національна комісія цінних паперів та фондового ринку України.

1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ .

1.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ:

Повне найменування	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
Код за ЄДРПОУ	32547688
Вид діяльності за КВЕД	66.30 – управління фондами;
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія НКЦПФР № 294607 серія АЕ видана за рішенням № 1473 від 28.10.2014 року, термін дії ліцензії з 04.12.2014 року, необмежений ;
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Недиверсифікований закритий венчурний пайовий інвестиційний фонд «Фінансові технології» Код за ЄДРІСІ: 233103 бул. Лесі Українки, 34 , м. Київ, 01133, Україна
Місцезнаходження	

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторська перевірка відносно надання впевненості щодо фінансової звітності

ТОВ «КУА «СП» за 2016 рік.

До фінансової інформації, що перевірялась є фінансова звітність ТОВ «КУА «СП» за 2016 рік у складі:

- Баланс станом на 31.12.2016 р. (форма №1);
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік (вільна форма).

Інформація, яка перевірялась надана кількісна, об'єктивна та історично минула.

ОБСЯГ ТА ХАРАКТЕР АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудитор здійснив перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України « Про державне регулювання ринку цінних паперів та фондовий ринок» (ст..7 п.13.ст.8), «Про цінні папери та фондовий ринок»(ст..40), «Про недержавне пенсійне забезпечення», "Про господарські товариства", "Про акціонерні товариства", "Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)", «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішень Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 "Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів", від 31.03.2011 № 229/7 "Про застосування стандартів аудиту" із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1. Аудиторська думка сформована згідно МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація 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 інформація", МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» а також згідно з вимогами МСЗНВ № 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

При перевірці застосовувались належні критерії потрібні для обґрунтованої послідовної оцінки.

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що перевірена фінансова інформація не містить суттєвих викривлень. Перевірка включає тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації, оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом.

ОБМЕЖЕННЯ

При виконанні завдання Аудитором здійснено вибірковий аналіз даних бухгалтерського обліку, первинних документів та іншої фінансової інформації, що є основою для складання фінансової звітності ТОВ «КУА «СП».

КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки

фінансових звітів Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Товариство підготувало повний комплект фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації та ґрунтується на застосуванні положень МСФЗ.

Облікова політика в ТОВ «КУА «СПП» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з МСБО та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ.

Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними характеристиками інформації поданій у фінансовій звітності є зрозумілість, доречність, порівнянність. Застосування цих характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються при їх настанні (а не при отриманні та виплаті грошових коштів та їх еквівалентів) та враховуються у тому звітному періоді, у якому вони відбулися.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, тестує облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів та вносить зміни належним чином.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Товариством.

Активи в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути достовірно визначена й у зв'язку з їх використанням у майбутньому будуть отримані економічні вигоди.

Зобов'язання в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути вірогідно визначена, і у зв'язку з їх погашенням у майбутньому зменшаться економічні вигоди.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ на ТОВ «КУА «СПП». Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської

перевірки звітності. Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якій немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами.

2.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової інформації у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів (на погляд аудитора), які дозволяють зробити оцінку показників фінансової звітності у відповідності до мети аудиту та виявити суттєві помилки, допущені при її складанні. Аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно предмету договору.

4.ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Висновок незалежного Аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності ТОВ «КУА «СП» складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

Ми надали умовно-позитивний висновок щодо повного комплексу фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 року.

4.1.Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством не створюються резерви та забезпечення, зокрема резерв

забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити пов'язану з цим частину прибутку (збитку) товариства, який міг би корегуватись на суму цих резервів та забезпечень.

4.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 20/1 від 29 грудня 2015 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «СП» станом на 31 грудня 2016 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності ТОВ «КУА «СП».

4.3. Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.2016 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2016 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

II.ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та

1. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Станом на 31 грудня 2016 року у ТОВ «КУА «СПП» діяли Установчі документи в редакції від 09.03.2016 р. Статутний капітал зареєстрований та сплачений складав 14 900 тис. грн. Статутний капітал ТОВ «КУА «СПП» поділений між Учасниками наступним чином:

Учасники товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
Марусенко Володимир Миколайович	9.0	9.0
Душинова Олена Володимирівна	9.0	9.0
Мітін Андрій Геннадійович	8.5	8.5
Морозова Лариса Василівна	9.5	9.5
Серафіна Ірина Володимирівна	9.5	9.5
Федорова Тетяна Олександрівна	9.5	9.5
Афанасьєв Володимир Віталійович	9.0	9.0
Білоненко Вікторія Миколаївна	0	4.0
Вилугіна Ольга Ігорівна	0	5.0
Рибчинська Вікторія Юріївна	9.0	9.0
Чорна Леся Вікторівна	9.0	9.0
Басуріна Людмила Петрівна	9.0	9.0
ТОВ «КУА «СПП»	9.0	0
Всього	100.0	100.0

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідoctв, які дозволяють зробити висновок про те, що Товариство з обмеженою відповідальністю в усіх суттєвих аспектах виконало вимоги діючого законодавства України щодо формування та сплати статутного фонду у встановлені законодавством терміни. Несплаченого капіталу станом на 31.12.2016 року у Товариства немає.

На нашу думку:

Товариство повністю сформувало та сплатило Статутний капітал у встановлені законодавством терміни у сумі 14 900 000 грн., що становить 100 % від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства.

2. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІДПОВІДНО МСФЗ

Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до МСФЗ.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано

достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо руху, амортизації, поновлення **нематеріальних активів і основних засобів** згідно з МСФЗ. Станом на 31.12.2016 року залишкова вартість нематеріальних активів ТОВ «КУА «СПП» складає 0 тис. грн., залишкова вартість основних засобів складає 9,0 тис. грн. та незавершені капітальні інвестиції -0 тис.грн.

В процесі аудиторської перевірки дотримання правильності відображення та розкриття інформації щодо **дебіторської заборгованості відповідно** вимогам МСФЗ ,встановлено, що Товариство станом на 31.12.2016 р. не визначило суму резерву сумнівних боргів. На думку аудиторів, це не відповідає вимогам стандартів та є порушенням принципу обачності при оцінці активів. Аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про те, що це порушення несуттєво спотворює суму чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості та достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо **дебіторської заборгованості**, Станом на 31.12.2016 року загальна сума дебіторської заборгованості за товари,роботи та послуг складає 28 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість складає 8681 тис.грн (7,0 % активів).

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо довгострокових фінансових інвестицій, згідно з вимогами МСФЗ. На дату балансу вартість довгострокових фінансових інвестицій становить 0 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції складають 5497 тис. грн., що складає 38,66% усіх активів Товариства. В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо грошових коштів та інших оборотних активів, згідно з вимогами МСФЗ. На дату балансу грошові кошти враховуються у розмірі 1 тис. грн.: вартість інших оборотних активів складає 0 тис.грн..

На нашу думку:

- а) фінансова звітність ТОВ «КУА «СПП» справедливо й достовірно відображає інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2016року відповідно до МСФЗ ;*
- б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.*

Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання відповідно до МСФЗ.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо **зобов'язань** ТОВ «КУА «СПП» відповідно вимогам МСФЗ. Усі зобов'язання Товариства віднесено до поточних, загальна сума яких станом на 31.12.2016 року складає 34 тис. грн..

На нашу думку:

а) фінансова звітність об'єктивно й достовірно відображає інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до вимог МСФЗ;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до МСФЗ

В процесі аудиторської перевірки, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо **власного капіталу** ТОВ «КУА «СПП» згідно з вимогами МСФЗ. Розмір власного капіталу на дату балансу складає 14184 тис. грн.

На нашу думку:

а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

Висловлення думки щодо обсягу чистого прибутку (збитку) Товариства.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо обсягу збитку, згідно з вимогами МСФЗ.

Збиток ТОВ «КУА «СПП» за результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік складає 1 тис. грн.

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи і її розкриття у фінансової звітності застосовуються ТОВ «КУА «СПП» у відповідності до вимог МСФЗ. Дохід визнається одночасно із збільшенням зобов'язань, що є фактором зростання власного капіталу. Дохід склав 132 тис. грн. та інший дохід - 7764 тис. грн.

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати і її розкриття у фінансової звітності застосовуються Товариством у відповідності до вимог МСФЗ. Витрати визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань і відображаються одночасно з прибутками, для одержання яких вони (витрати) були понесені. Адміністративні витрати у 2016 році склали 131 тис. грн, а інші операційні витрати - 0 тис. грн. та інші витрати - 7764 тис. грн.

На нашу думку:

а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію

про обсяг чистого прибутку ТОВ «КУА «СП» за 2016 рік відповідно до МСФЗ;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

Опис питань та висновки аудитора про відповідність резервного фонду КУА установчим документам.

Незалежний аудитор перевірила установчі документи Товариства, стосовно наявності в них відомостей про створення резервного фонду компанії з управління активами. В процесі перевірки аудитором було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про те, що КУА в повному обсязі дотримується вимог Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013N 1281, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013р за N 1576/24108, стосовно наявності в Статуті ТОВ «КУА «СП» відомостей про створення резервного фонду. У п. 7.9. Статуту товариства міститься інформація стосовно формування та розміру резервного капіталу.

Статутний капітал товариства на 31.12.2016 року дорівнює 14 900 тис. грн, а резервний 8 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2016 року достовірно. Сума резервного капіталу сформована не в повному обсязі, тому що формування резервного капіталу залежить від розміру чистого прибутку, якого у Товариства протягом останніх років недостатньо.

4. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКИ АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта

господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

5. НАЯВНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

У ТОВ «КУА «СП» створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ КУА «СП» (протокол б/н від 10.01.2013 року), призначено внутрішнього аудитора, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі 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», а також на підставі положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього контролю в Товаристві створена та діє.

6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Згідно МСФЗ 24 „Розкриття інформації про пов'язані сторони”, пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб;
- підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В процесі виконання аудиторських процедур фінансової звітності, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб порушень та відхилень не встановлено.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.

Протягом 2016 року у ТОВ «КУА «СП» не відбулося подій, які не були відображені у фінансовій звітності, та можуть вплинути на його суттєвий фінансовий стан та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

8. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ»
Код ЄДРПОУ	19348835
Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0025 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001 р. Свідоцтво серії П № 00294, видане Національною комісією цінних паперів та фондового ринку України 30.10.15 р., .
Номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	
Прізвище, ім'я , по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Сочинська Г.В сертифікат серії А № 000039, виданий рішенням Аудиторської палати України № 61 від 23.12.1993 року, дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської палати до 23.12.2017 р. 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12, 38 (050) 470-70-72 ; 38 (063) 333-38-83
Місцезнаходження	

9. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

У відповідності з договором № 07-30-1 від 22.12.2014 року між ТОВ «КУА «СПІ» та ТОВ АФ «УКРВОСТОКАУДИТ», аудитором Сочинською Г.В. (сертифікат серії А № 000039, виданий Аудиторською палатою України 23.12.1993 р. термін дії: до 23.12.2017 р.) проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності та звітних даних ТОВ «КУА «СПІ» за 2016 рік.

Аудиторську перевірку проведено з 16 січня по 26 січня 2017 року.

Генеральний директор
ТОВ «АФ «Укрвосток аудит»

26.01.2017 року
04050, м. Київ вул. Мельникова, 12



Сочинська Г.В.