



УКРСТАНДАРТ - АУДИТ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Україна, 69006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, 6, кім.40 Телефон/факс: (061)-222-11-40, 222-52-82

Код ЄДРПОУ 36201704 р/р 26005545570000 в АТ "УКРСИББАНК" м.Харків, МФО 351005

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням АПУ від 27.11.2008р. №196/3, продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013 р. №281/3, дієсне до 31.10.2018 р.

e-mail: auditor@pat.ua сайт: usa.auditorov.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» за 2017 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «СПРЕД»*

І. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СПРЕД» (далі по тексту - ТОВ «СПРЕД», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017р. (Ф. №1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 р. (Ф. №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р. (Ф.№3), Звіту про власний капітал за 2017 р. (Ф. №4), Приміток до річної фінансової звітності за 2017 р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «СПРЕД», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2017р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), а також відповідно до «Вимог 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013р. №160. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕЕБ) 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 РМСЕЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; за вибір та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; наявність невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається професійним учасником фондового ринку та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю; 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено у додаток 1 цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на останній сторінці звіту, є частиною звіту аудитора.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Іншою відповідальністю є висловлення думки щодо іншої інформації, розкриття якої вимагається «Вимогами 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 р. №160.

Перевірка іншої інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури.

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СПРЕД»
Код за ЄДРПОУ	35165786
Місцезнаходження	49005, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Гусенка, буд. 17, офіс 138
Дата державної реєстрації	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 31.05.2007 р. № 1 224 102 0000 036992

Основні види діяльності	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензійні види діяльності, номер, дата та строк дії ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286537 від 08.10.2013р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи, термін дії ліцензії з 12.10.2013р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 2227 від 08.10.2013р.); Ліцензія НКЦПФР серія АД № 034479 від 11.07.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність, термін дії ліцензії з 11.07.2012р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 570 від 10.07.2012р.); Ліцензія НКЦПФР серія АД № 034480 від 11.07.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність, термін дії ліцензії з 11.07.2012р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 570 від 10.07.2012р.).
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни – 27.11.2017 р. № 122403699260
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку та фактична кількість цього розміру	Світлична Леся Вікторівна (ПІН 2832612802) – частка в статутному капіталі 7,12 % - 500000,00 гривень; Дяченко Олег Вікторович (ПІН 27691095521) – частка в статутному капіталі 7,12 % - 500000,00 гривень; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959) – частка в статутному капіталі 85,76 % - 6020000,00 гривень.

Фінансова звітність ТОВ «СПРЕД» за 2017 р. є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2017р. по 31 грудня 2017р. є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з

внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам та дотримання вимог щодо формування та сплати статутного капіталу. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В 2017 році діяла редакція Статуту ТОВ «СПРЕД» від 27.03.2014 р. номер реєстраційного запису 12241050009036992. Протоколом загальних зборів учасників ТОВ «СПРЕД» № 3 від 23.11.2017р. затверджено нову редакцію Статуту.

Станом на 31.12.2017 р. діє чинна редакція Статуту ТОВ «СПРЕД» від 27.11.2017 р. номер реєстраційного запису 122403699260.

Статутний капітал сформований згідно вимог законодавства України у сумі 7020000,00 грн. та відповідає установчим документам.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2017 р.

- зареєстрований - 7020000,00 грн.

- сплачений - 7020000,00 грн.

Статутний капітал товариства розподілено на частки наступним чином:

Учасники товариства:	Внесок	Частка
	грн	%
Світлична Леся Вікторівна (ІПН 2832612802)	500000,00	7,12
Дяченко Олег Вікторович (ІПН 27691095521)	500000,00	7,12
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	6020000,00	85,76
Всього	7020000,00	100,0

Внески учасників були сплачені виключно грошовими коштами.

В статутному капіталі ТОВ «СПРЕД» станом на 31.12.2017 р. відсутня частка будь-якого державного органу, іншої депозитарної установи, торговця цінними паперами або інституційного інвестора.

Власний капітал ТОВ «СПРЕД» станом на 31.12.2017 р. становить 7688 тис. грн., та має таку структуру:

-статутний капітал – 7020 тис. грн.;

-резервний капітал - 2 тис. грн.;

-нерозподілений прибуток – 666 тис. грн.

Формування резервного фонду (капіталу) здійснюється згідно установчих документів та вимог чинного законодавства. Резервний фонд Товариства створюється у розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань в резервний фонд визначений у розмірі 5% від суми чистого прибутку, до отримання необхідної суми. За результатами звітного 2017 року Товариство здійснило відрахування до резервного фонду у сумі 1 тис. грн. Станом на 31.12.2017р. резервний фонд складає 2 тис. грн. Розрахунок та нарахування резервного капіталу затверджено Протоколами загальних зборів учасників від 31.12.2017 р.

За наслідками фінансово-господарської діяльності товариство станом на 31.12.2017 року має нерозподілений прибуток у сумі 666 тис. грн. Зміни показника нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017 року виникли в результаті:

- товариство в 2017 р. отримало чистий прибуток в сумі 14 тис. грн.;

- нараховано внесок до резервного капіталу в сумі 1 тис. грн.;

Отже, власний капітал (вартість чистих активів) товариства станом на 31.12.2017 р. склав 7688 тис. грн., що на 668 тис. грн. більше ніж зареєстрований розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV.

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал зареєстрований та сплачений в повному обсязі грошовими коштами у розмірі 7020000,00 грн. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про депозитарну систему України» та Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.05.2013 № 862 та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 819.

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2017р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

На думку аудитора, розкриття інформації про статутний та власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Інформація про наявність та обсяг прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, податкового боргу, несплачених штрафних санкцій

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, відсутні.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту провадить професійну діяльність на ринку цінних паперів

Кошти, внесені для формування статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» використані на придбання фінансових інвестицій, на забезпечення поточної діяльності підприємства, а також на поповнення обігових коштів.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділялася суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

В процесі виконання аудитором процедур з аудиту фінансової звітності було встановлено перелік пов'язаних осіб ТОВ «СПРЕД»:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
ТОВ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 85,76%)	Операції відсутні
Світлична Леся Вікторівна (ІПН 2832612802)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%), провідний управлінський	- Компенсація витрат згідно авансових звітів: заборгованість на початок звітного періоду 2 тис. грн., протягом звітного року понесено

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
	персонал (директор) ТОВ «СПРЕД»	витрат в інтересах Товариства в сумі 2 тис.грн., виплачено компенсацію протягом звітного року в сумі 2 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня. -Товариством надано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу працівнику в минулих звітних періодах: заборгованість на початок звітного періоду 39 тис. грн., протягом звітного року фінансова допомога погашена в сумі 5 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду 34 тис.грн. (що складає 31% від загального обсягу дебіторської заборгованості, та 0,4% від загального обсягу активів) -Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду 2 тис. грн., протягом звітного року нараховано 40 тис.грн., виплачено 40 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду 2 тис.грн. (що складає 2% від загального обсягу кредиторської заборгованості)
Дяченко Олег Вікторович (ПІН 27691095521)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%)	Операції відсутні
Дяченко Людмила Миколаївна (ПІН 2808309460)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»), внутрішній аудитор, ревізор	-ТОВ «СПРЕД» орендує офісне приміщення у Дяченко Людмили Миколаївни. Залишок заборгованості Товариства на початок звітного періоду складає 48 тис. грн., нараховано орендну плату протягом звітного року у сумі 131 тис.грн., сплачена в звітному році орендна плата в сумі 179 тис. грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня. -Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду відсутня, протягом звітного року нараховано 8 тис.грн., виплачено 8 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня.
Стрижевський Євген Леонідович (ПІН 2686521735)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»)	-Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду 2 тис.грн., протягом звітного року нараховано 39 тис.грн., виплачено 41 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня.
Курах Тетяна Василівна	Провідний управлінський персонал (Підписант - особа, уповноважена представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, має право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори) ТОВ «СПРЕД», повноваження діяли до 27.11.2017р.	Операції відсутні

Нами перевірені документи ТОВ «СПРЕД» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ТОВ «СПРЕД» та які управлінський персонал міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Проаналізувавши операції з пов'язаними сторонами, ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ТОВ «СПРЕД» протягом 2017 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу ТОВ «СПРЕД» про відсутність ознак таких операцій за період, що перевірявся.

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 є достатньо високою станом на 31.12.2017 р. у товариства відсутні.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Товариство не має подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Внутрішній аудит (контроль) у ТОВ «СПРЕД» здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників (Протокол № 13 від 09.08.2016р.) на посаду внутрішнього аудитора Товариства, яка підпорядковується та звітується перед ними.

Інформація щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності

Розрахунок пруденційних нормативів ТОВ «СПРЕД» станом на 31.12.2017 р.:

№ з/п	Назва показника	Нормативне значення	Фактичні значення ТОВ «СПРЕД»
Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами			
1	Регулятивний капітал, грн.	не менше ніж 7 000 тис. грн.	7511158,59 грн.
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу (N PK, %):	не менше 8%	96,71%
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня (N I рів, %):	не менше 4,5%	96,71%
4	Норматив абсолютної ліквідності (L):	не менше 0,2	0,5188
5	Коефіцієнт левериджу (LR):	в межах від 0 до 3	0,0149
Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків депозитарної діяльності депозитарної установи			
1	Коефіцієнт покриття операційного ризику	не менше 1	179,6541

ТОВ «СПРЕД» дотримується у своїй діяльності нормативних значень пруденційних показників, визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством

С.С. Лазаренко

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі.

ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Укрстандарт-аудит»
ЄДРПОУ	36201704
Юридична та фактична адреса	69006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, буд. 6, кім.40
Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018р.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0418, 28.11.2013р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, що можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво серії П №000318, реєстраційний номер 318, видане НКЦПФР 30.11.2015р., строком до 31.10.2018р.
Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора — директора Лазаренко Світлани Сергіївни	Серія А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 року

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

Договір № 17/1221-153 від 21.12.2017 року
«21» грудня 2017 року – «27» лютого 2018 року

Директор
ТОВ АФ «Укрстандарт-аудит»

С.С. Лазаренко

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018 р.



м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, буд.6, кім.40
Аудиторський висновок складено «27» лютого 2018 р.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

1) ідентифікуємо й оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення 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;

2) 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 Товариства.

3) оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

4) доходимо висновку щодо прийнятності застосування 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо вони не є належними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Товариство припинити свою безперервну діяльність;

5) оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання

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

Директор
ТОВ АФ «Укрстандарт-аудит»



С.С. Лазаренко