

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

22 лютого 2018 р. № 1291

**Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку**

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
„Компанія з управління активами
„Стандарт -Капітал”**

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”
станом на 31.12.2017 р.**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» (далі «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі 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, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

Не змінюючи своєї думки, ми інформуємо користувачів про те, фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73 (з подальшими змінами і доповненнями), проте це не вплинуло на концептуальну основу звітності загального призначення, повноту та достовірність інформації, розкритої в зазначеній фінансовій звітності, складеної станом на 31 грудня 2017 року.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та

Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

На наше професійне судження, ключові питання - це питання які були значущими під час проведення аудиту фінансової звітності Підприємства за 2017 року.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Підприємства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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.

Керівництво Підприємства, в межах своєї компетенції, вважає, що не існує жодних об'єктивних причин, які могли б викликати сумніви щодо спроможності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Управлінський персонал здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу, встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Компанії, дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку для унеможливлення ризику банкрутства. Це питання розкрито в примітках Підприємства до фінансової звітності за 2017 рік.

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.

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 достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, ми не виключаємо можливості, що майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації у примітках до фінансової звітності, а також те, чи показує фінансова

звітність операції та 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівному правлінському персоналу, твердження, що ми виконали 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ми звертаємо увагу користувачів, що в додатку до цього звіту ми виклали додаткову пояснювальну інформацію стосовно перевіреної нами фінансової звітності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» за 2017 рік згідно вимог, викладених в Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 р. № 991 (з подальшими змінами та доповненнями).

Аудиторська фірма:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»:

Аудитор



Тенякова Н.А.

Директор з аудиту

Лопатін К.В.

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

22 лютого 2018 р.