Аудиторская организация
«GLOBAL AUDIT»
в форме общества с ограниченной
ответственностью



Аудиторское заключение
По финансовой отчетности, составленной в
соответствии с МСФО,
АО “ToshuyjoyLITI”

Собственникам АО "ToshuyjoyLITI "

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "ToshuyjoyLITI ", состоящей из:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о прибыли и убытке за 2016 год;
- отчета о совокупном доходе за 2016 год;
- отчета об изменениях капитала за 2016 год;
- отчета о движении денежных средств за 2016 год,
- пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений и составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских

процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО "ToshuyjoyLITI " по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

«14» марта 2017 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью
«GLOBAL-AUDIT»

М. П.

Директор ООО
«GLOBAL-AUDIT» _____ Каспарова Л.В.

подпись *ФИО*

Квалификационный аттестат
аудитора № 04419

Аудиторская организация ООО «GLOBAL-AUDIT»

Отчет аудитора
по результатам проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудируемая организация: «ToshuyjoyLITI»

Проверяемый период: Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016

• Предоставление аудитору информации с большим опозданием.

• В значительной мере не завершенные или неадекватные бухгалтерские записи.

• Хозяйственные операции, не подтвержденные документально надлежащим образом.

• Необычные по характеру, объему или сложности хозяйственные операции, особенно если они произошли ближе к концу отчетного года.

• Операции, которые не были отражены в учете надлежащим образом в результате общих или особых распоряжений руководства аудируемого лица.

• Значительные расхождения между данными аналитического и синтетического учета или между результатами пересчета (промера, взвешивания) объектов и данными учета, которые не были своевременно уточнены и исправлены.

• Неадекватные средства контроля компьютерной обработки данных (например, большое число ошибок при обработке данных, задержки в обработке результатов и подготовке отчетов).

• Существенные расхождения фактических данных с ожидаемыми (прогнозируемыми) значениями, раскрытыми в ходе выполнения аналитических процедур.

• Меньшее, чем ожидалось, количество получаемых подтверждений в ответ на разосланные запросы или выявление значительных расхождений в результате получения подтверждений.

• Отсутствие выверки счетов бухгалтерского учета.

• Суммы дебиторской задолженности, которые не погашаются в течение длительного времени.

Указанных выше фактов установлено не было.

Оценочные значения

При проверке оценочных значений расхождений с аудиторской оценкой, существенных для финансовой (бухгалтерской) отчетности не установлено.

Аудит операций со связанными сторонами

Для выявления операций со связанными сторонами были проведены следующие действия:

1. просмотрены рабочие документы за прошлый год в целях найти связанные стороны;

2. проанализированы процедуры, установленные организацией для выявления связанных сторон;

3. запрошена у должностных лиц аудируемого лица информация об связанных сторонах в отношении других хозяйствующих субъектов;

4. проанализированы регистры учета акционеров, чтобы выявить и получить список основных акционеров из реестра акционеров;

5. просмотрены протоколы собраний акционеров и совета директоров и другие обязательные записи;

6. опрошены другие аудиторы, участвующие в данный момент или участвовавших ранее в проведении аудита, о существовании каких-либо дополнительных связанных сторон;

7. просмотрены декларации организации по налогу на прибыль и прочая информация, представленная в регулирующие органы;

8. получены достаточные и необходимые доказательства надлежащей регистрации и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами;

9. письменные заявления руководства включают заверение относительно полноты и адекватности раскрытия информации об связанных сторонах;

10. просмотрены бухгалтерские записи по крупным или необычным операциям;

11. проанализированы документы по выданным и полученным кредитам, а также банковские поручительства;

12. проанализированы инвестиционные сделки.

При проверке не обнаружено нарушений в проведении операций со связанными сторонами.

Применение допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

Рассмотрены следующие возможные признаки, указывающие на проблемы дальнейшего функционирования организации:

- финансовые (превышение текущих пассивов над текущими активами, неблагоприятные основные финансовые показатели, значительные или постоянные убытки от основной деятельности, неспособность погашения задолженности в срок; трудности в выполнении условии договоров займа);
- оперативные (уход ведущих руководителей и отсутствие адекватной замены; потери основных рынков, лицензий или поставщиков; проблемы с рабочей силой или нехватка важных производственных компонентов; значительные технологические усовершенствования в продукции конкурентов; существенная зависимость от успешного выполнения какого-то проекта);
- прочие (нарушение требований или изменения законодательства (например, повышение ставки акцизов); судебные решения, повлекшие за собой возникновение обязательств).

Вывод: Событий, влияющих на продолжение деятельности в течение ближайшего года, не установлено.

Действия после событий, возникших после отчетной даты.

Вывод: События после отчетной даты отражены без нарушений.

5.18 Бухгалтерская отчетность

При проверке форм бухгалтерской отчетности уделялось внимание правильности заполнения реквизитов, взаимоувязке показателей форм между собой и содержанию пояснений к балансу.

В процессе проверки нарушений не обнаружено.

6. Выводы

1. Бухгалтерская отчетность дает верную оценку финансового и имущественного состояния Общества.

2. Результаты проведенного аудита достаточны для информирования руководства Общества о вероятном влиянии выявленных несоответствий на достоверность учетной и отчетной информации.

3. Выявленные некорректности и неточности оперативно доведены до сведения работников бухгалтерии.

Замечания методологического характера приняты к сведению для дальнейшей работы.

Отчет составлен исключительно для информирования и использования руководством Общества.

Директор ООО «GLOBAL-AUDIT» Каспарова Л. В.

14 марта 2017 г.