

Приватна аудиторська фірма "Евроаудит"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1698 від 26.01.2001р., дійсне до 30.11.2015р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0361 видано рішенням АПУ від 30.05.2013г. № 271/4
Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41,
Фактичне місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Енгельса, 29-Б, код ЄДРПОУ – 24474300,
р/р 26002410116364 в ХЦБ АТ «Регіон-банк», МФО 351254
E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІПРА»,**

**активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2013 року.**

м. Харків
2014р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансових звітів
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІПРА»
за період з 1 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року.**

28 березня 2014 року

м. Харків

ПАФ "Євроаудит" (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1698 від 26.01.2001 року, видано згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 98, Рішенням Аудиторської палати України №222/3 від 30.11.2010р. продовжено термін дії свідоцтва до 30.11.2015р., юридична адреса: м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, буд. 41, телефон 057-714-13-12) проведено аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» (в подальшому за текстом ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА») станом на 31 грудня 2013 року у складі:

- форми 1 "Баланс";
- форми 2 "Звіт про фінансові результати";
- форми 3 "Звіт про власний капітал";
- форми 4 "Звіт про рух грошових коштів";
- "Примітки до фінансової звітності".

Ця фінансова звітність складена з дотриманням вимог МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Концептуальною основою першого повного пакету фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення та інтерпретації, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013р.

Зазначена фінансова звітність та примітки до неї надаються до цього аудиторського висновку.

Наказом про облікову політику ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» №1 від 05.01.2012року були встановлені основні положення ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства за МСФЗ.

Аудиторський висновок надається власникам цінних паперів, Керівництву ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА».

Основні відомості про ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА»

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА»
Скорочена назва	ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА»
Код ЄДРПОУ	35474450
Місцезнаходження:	61024, м. Харків, вул. Гуданова, буд. 9/11
Зареєстровано:	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Виконавчого комітету Харківської міської ради № запису 14801020000038417 отримало 13.11.2007р.
Зареєстровано в ЄДРІСІ:	№ 132938 05.02.2007р.
Тип та клас фонду:	Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
Види діяльності (за КВЕД) згідно із довідкою Обласного статистичного управління:	64.30- Трасти, фонди та подібні фінансові установи

Основні відомості про ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	33675346
Місцезнаходження:	61024, м. Харків, вул. Гуданова, буд. 9/11
Види діяльності (за КВЕД)	66.30- Управління фондами

Аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 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" та вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної

комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. №991.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторської фірми

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Ми безпосередньо не спостерігали за проведенням інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, бланків суворої звітності та розрахунків в 2013 році, тому, що договір про проведення аудиту з Замовником укладений в січні 2014р.

Внутрішня система аудиту в ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» не створена, однак, рівень внутрішнього контролю є достатнім.

Пояснювальний параграф

Не вносячи застережень до нашого висновку ми звертаємо увагу на те, що нормативні вимоги щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в підприємствах України та

Положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні в окремих аспектах суттєво відрізняються від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Фінансові звіти ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» визначають часткову відповідність МСФЗ.

Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ станом на 01.01.2012р.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Висновок

На нашу думку, перша фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» на 31.12.2013р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Додаткове розкриття інформації відповідно до вимог Рішення № 991

Аудитор звертає увагу, що політична криза в Україні може мати вплив на знецінення фінансових активів фонду та в цілому на вартість чистих активів фонду.

1. Розкриття інформації про статутний фонд (капітал)

Формування статутного фонду проводилось ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» згідно із вимогами Законів України «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування».

Станом на 01.01.2013р. зареєстрований капітал Товариства становив 10 000 ,00 тис. грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій корпоративного інвестиційного фонду на загальну суму 10 000 000, 00 грн (десять мільйонів грн. 00 коп.), номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) грн кожна зареєстроване Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 17.08. 2008р. за №1078.

Початковий Статутний фонд сплачений в повному обсязі. Повнота та своєчасність внесення обов'язкових платежів кожним із засновників підтверджено банківськими виписками.

Протягом 2013р. зареєстрований капітал ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» було зменшено на 8566,00 тис.грн. Таке зменшення обумовлено вимогами законодавства щодо інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2013р. статутний капітал Товариства становив 1434,00 тис. грн.

2. Розкриття інформації за видами активів

В статті «Поточні фінансові інвестиції» відображено справедливу вартість придбаних цінних паперів, призначених для реалізації протягом 12 місяців. Інформація у примітках до фінансових звітів про фінансові інвестиції розкрито повністю у відповідності до прийнятої облікової політики та інших нормативних документів. Визначення первісної вартості та подальша оцінка фінансових інвестицій (у вигляді цінних паперів) відображаються за ринковою вартістю за даними біржового курсу організатора торгівлі, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Станом на 31.12.2013р. поточні фінансові інвестиції відображені у сумі 1309,0 тис.грн.

По статтях «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображено залишок грошових коштів у національній валюті на рахунках в установі банку. Станом на 31.12.2013р. залишок складає 521,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість визнається Товариством а оцінюється за первісною вартістю згідно, поточна дебіторська заборгованість включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, резерв сумнівних боргів Товариством не створюється.

3. Розкриття інформації про зобов'язання

Поточні зобов'язання Товариства відображено в балансі за сумою погашення.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013р. складає 4,0 тис.грн.

4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Фінансовим результатом діяльності ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» за 2013рік є збиток у сумі 853 тис. грн.

5. Розкриття інформації щодо вартості чистих активів.

Вартість чистих активів ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» відповідає вимогам чинного законодавства.

6. Розкриття іншої інформації

Згідно с МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" нами отримана достатня впевненість у тому, що немає суттєвої невідповідності між перевіреною нами фінансовою звітністю та іншою інформацією, яка могла б поставити під сумнів достовірність цієї фінансової звітності.

7. Розкриття інформації щодо значних правочинів

У ході перевірки ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» встановлено, що протягом звітного року не відбувалися значні правочини (у розмірі 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. №514-IV.

Інформація про дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначені частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” № 3480-IV від 23.02.2006р. розкрита в повному обсязі та відповідає чинному законодавству.

8. Розкриття інформації щодо структури корпоративного управління

Структура корпоративного управління ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА» відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року N 514-VI.

9. Розкриття інформації щодо викривлень внаслідок шахрайства.

Згідно с МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" нами отримана достатня впевненість у тому, що перевірена фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок.

10. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Активи, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

11. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Загальна сума витрат, що підлягають відшкодуванню за рахунок ПАТ «ЗНКІФ «ІПРА», їх склад, розмір та порядок відшкодування за рахунок ПАТ «ЗНКІФ «ІПРА» здійснюється з дотриманням норм законодавства.

12. Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Розмір активів ПАТ «ЗНКІФ «ІПРА» відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

13. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

В Компанії, що здійснює управління активами ПАТ «ЗНКІФ «ІПРА», створена система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «ІПРА», яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

14. Допоміжна інформація.

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності були перевірені документи на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами). Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі

нормальної діяльності які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, не встановлено.

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників професійної діяльності ПАТ «ЗНКІФ «ІПРА». На основі проведеного аналізу аудиторами встановлено, що загальний рівень ризику професійної діяльності помірний.

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 28/01-14 від 28.01.2014 р.

Аудиторська перевірка здійснювалась в період з 28 січня 2014 року по 25 березня 2014 року.

Цей висновок незалежного аудитора складено у трьох примірниках, що мають рівну юридичну силу.

**Директор
ПАФ "Євроаудит"**

Гузь Л. Є.