



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1698 від 26.01.2001р., дійсне до 24.09.2020р.,
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0361 видано рішенням АПУ від 30.05.2013г. № 271/4,
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм НКЦПФР № П000289 від 01.10.2013р., дійсне до 24.09.2020р.,
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм Нацкомфінпослуг № 0144 від 08.10.2014р., дійсне до 24.09.2020р.

Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41,

Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Різдва, 29-Б, код ЄДРПОУ – 24474300,

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
товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАСТ-ІНВЕСТ»,
станом на 31 грудня 2015 року.**

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі зміни нинішніх стандартів та зумовлених, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття з часу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політики, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого планового пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. в тому ж обмеженні застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Зазначена фінансова звітність належить до цього аудиторського висновку.

м. Харків
2016р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАСТ-ІНВЕСТ»,
станом на 31 грудня 2015 року.**

*Адресат : Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
інші особи*

Звіт щодо фінансової звітності

ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ» (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1698 від 26.01.2001 року, видано згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 98, термін дії свідоцтва до 24.09.2020р., юридична адреса: м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, буд. 41, телефон 057-714-13-12) проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ» (далі ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ») станом на 31 грудня 2015 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 попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття активу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2016 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Зазначена фінансова звітність надається до цього аудиторського висновку.

Основні відомості про ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	33675346
Місцезнаходження:	61024, м. Харків, вул. Гуданова, буд.9/11
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 15.09.2005 Номер запису: 1 480 102 0000 014673
Основні види діяльності (за КВЕД)	66.30 – управління фондами, 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Видано Рішенням НКЦПФР № 1318 від 20.10.2010р. , стор дії 02.11.2010р.-02.11.2015р.,Рішення НКЦПФР № 1754 від 22.10.2015р., строк дії ліцензії: з 03.11.2015р.- необмежено.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають (перебували) в управлінні КУА	1) Пайовий венчурний інвестиційний фонд „Фрунзе-Інвест” недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ”. Код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ) – 233446. Свідоцтво про внесення в ЄДРІСІ від 23.08.2006 р. Номер свідоцтва про внесення в ЄДРІСІ – № 446. 2) Відкритий недержавний пенсійний фонд „Українська Пенсійна Спілка”. Код за ЄДРПОУ – 34333343. Серія, номер та дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію - А01 № 072534, 12.04.2006р. Договір про управління активами з ТОВ „КУА МАСТ-ІНВЕСТ” - № 3 від 22.01.2007р. 3) Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА». Код за ЄДРПОУ - 35474450. Код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ) – 132938. Дата видачі Свідоцтва про внесення в ЄДРІСІ – 05.02.2008р. Номер свідоцтва про внесення в ЄДРІСІ – № 938.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудиторської фірми

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на підставі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не спостерігали за річною інвентаризацією запасів та необоротних активів, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторів ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ». Нами було здійснено тестування надійності результатів інвентаризації згідно з МСА.

Відрахування для формування резервного капіталу ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» здійснено належним чином, у відповідності з вимогами чинного законодавства. Станом на 31.12.2015р. резервний капітал на підприємстві ще не досяг обсягу, передбаченого статутом ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ».

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Аудиторського висновку, має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу такої ситуації на подальший економічний стан ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ».

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2015 р. складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2015 р. та попередню фінансову звітність за 2015 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Розмір власного капіталу компанії з управління активів ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015 року становить 12 914 тис. грн., що відповідає вимогам Глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1281 від 23.07.2013 року.

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ» становить 9 605 000 (Дев'ять мільйонів шістсот п'ять тисяч) гривень згідно змін до Статуту, зареєстрованою державним реєстратором 29.12.2014 року, затверджених Загальними зборами учасників Товариства.

Статутний капітал станом на 31.12.2015 року сформовано та сплачено учасниками у повному обсязі за рахунок грошових коштів, відповідно до вимог чинного законодавства.

У звітному періоді відбулись зміни щодо розподілу часток у статутному капіталі ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» (рішення загальних зборів учасників ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» від 18.12.2015р. (оформлено протоколом б/н від 18.12.2015р.).

Державну реєстрацію змін до статуту ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» проведено 28.12.2015р., номер запису 14801050021014673.

Станом на 31.12.2015р. учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі:

№ п/п	Учасники	Розмір частки (грн.)	Розмір частки (%)
1.	Хохлов Сергій Миколайович	1613295 (один мільйон шістсот тринадцять тисяч двісті дев'яносто п'ять)	16,8
2.	Анохін Сергій Володимирович	1613295 (один мільйон шістсот тринадцять тисяч двісті дев'яносто п'ять)	16,8
3.	Земляков Олег Володимирович	1613295 (один мільйон шістсот тринадцять тисяч двісті дев'яносто п'ять)	16,8
4.	Греховодов Олександр Миколайович	1613295 (один мільйон шістсот тринадцять тисяч двісті дев'яносто п'ять)	16,8
5.	Гріховодов Сергій Миколайович	1613295 (один мільйон шістсот тринадцять тисяч двісті дев'яносто п'ять)	16,8
6.	Дарічева Наталія Олександрівна	38525 (тридцять вісім тисяч п'ятсот двадцять п'ять)	0,4
7.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ”	930000 (дев'ятсот тридцять тисяч)	9,7
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ”	570000 (п'ятсот сімдесят тисяч) (Дана частка є нерозподіленою)	5,9 (Дана частка є нерозподіленою)
	Всього:	9605000 (дев'ять мільйонів шістсот п'ять тисяч)	100

Відповідно до статті 147 Цивільного кодексу України, ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» протягом кожного року з дати придбання ним частки зобов'язане або реалізувати викуплену частку учасникам товариства чи третім особам або зменшити розмір статутного капіталу.

2. Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2015р. в фінансовій звітності підприємства рахуються основні засоби нетривалістю вартістю 10410 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2015 р. складає 11118 тис. грн., сума амортизації 708 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2015р. складають 1324 тис. грн.

По статтях «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображено залишок грошових коштів у національній валюті на рахунках в установі банку. Станом на 31.12.2015р. залишок складає 32 тис. грн.

Дебіторська заборгованість визнається КУА та оцінюється за первісною вартістю згідно, точна дебіторська заборгованість включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, резерв сумнівних боргів КУА не створюється.

3. Розкриття інформації про зобов'язання

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015р. складає 341 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 року у ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Фінансовим результатом діяльності ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» за 2015 рік є прибуток у сумі 26 тис. грн.

5. Розкриття іншої інформації про дотримання вимог чинного законодавства щодо складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Протягом 2015р. ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» дотримувалось вимог Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1343 від 02.10.2012р., зареєстрованого Міністерством юстиції України 19.10.12р. за 1764/22076.

6. Розкриття інформації щодо структури корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту

Для ефективного управління ризиками, притаманними ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ», воно використовує елементи корпоративного управління: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників, розподіл прав та обов'язків між органами КУА стосовно управління, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» та здійснення контролю.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) створена та призначено внутрішнього аудитора (контролера). Рівень внутрішнього контролю є достатнім.

7. 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.

8. Розкриття інформації щодо пруденційних показників.

На основі проведеного аналізу встановлено, що відповідно до вимог діючого законодавства ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» дотримується нормативних значень пруденційних показників професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

9. Розкриття інформації щодо подій після дати балансу.

Станом на дату складання звіту Аудитору не відомо про будь-які події, що відбувались з дати балансу і могли вплинути на річну фінансову звітність ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ».

Основні відомості про Аудитора

повна назва	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
ЄДРПОУ	24474300
юридична адреса	Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41
фактичне місцезнаходження	Україна, 61052, м. Харків, вул. Енгельса, 29-Б, оф. 704
дата та номер реєстрації юридичної особи	18.09.1996р. № 10004636482
орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Харківської міської ради
номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	Свідоцтво Аудиторської палати України про включення до Реєстру аудиторських фірм №1698 від 26.01.2001р., чинне до 24.09.2020р. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0361 видано за рішенням АПУ від 30.05.2013р. № 271/4
свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про внесення до реєстру аудиторських фірм аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових станів	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм НКЦПФР України № П 000289 від 01.10.2013р., чинне до 24.09.2020р.
контактний телефон	(057) 714-13-12

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг від 25/01-16 від 25.01.2016 р.

Аудиторська перевірка здійснювалась в період з 25 січня 2016р. по 29 лютого 2016р.

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

Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) щодо фінансової звітності: 29 лютого 2016р.

Директор
ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»



Гузь Л. Є.