



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, б.41,
Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Енгельса, 29-Б, код ЄДРПОУ – 24474300,

Е-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАСТ-ІНВЕСТ»,
станом на 31 грудня 2016 року.**

м. Харків
2017р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАСТ-ІНВЕСТ»,
станом на 31 грудня 2016 року.**

*Адресат : Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
власники та керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ»
інші особи*

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2016 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".

Концептуальною основою повного пакету фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення та інтерпретації, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2016р.

Зазначена фінансова звітність та примітки до неї надаються 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.

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 помилки.

Відповідальність аудиторської фірми

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї 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

Резервний фонд КУА створюється на підставі вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування». Резервний фонд КУА створюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку до досягнення розміру резервного фонду 25 відсотків від статутного капіталу.

У перевіряемому періоді за результатами попереднього періоду відрахування до резервного капіталу ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» не здійснювало, резервний капітал недосформовано.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що в даний час ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» веде свою діяльність в умовах економічної кризи. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Економічна ситуація буде значною мірою залежати від ефективності дій керівництва країни. Не існує на сьогодні чіткого уявлення, які заходи буде вживати керівництво країни у зв'язку з існуючою економічною ситуацією, тому неможливо оцінити ефект, який буде мати фінансова та економічна криза на фінансовий стан КУА та результати його діяльності в майбутньому. Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які могли б мати місце, якби КУА не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року становить 13 446 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 31.12.2016 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 20.12.2016 року, затверджених Загальними зборами учасників Товариства.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 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 16.12.2016р. (оформлено протоколом б/н від 16.12.2016р.).

Державну реєстрацію змін до статуту ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» проведено 20.12.2016р.

Станом на 31.12.2016р. учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі:

№ п/п	Учасники	Розмір частки (грн.)	Розмір частки (%)
1.	Хохлов Сергій Миколайович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
2.	Анохін Сергій Володимирович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
3.	Земляков Олег Володимирович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
4.	Греховодов Олександр Миколайович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
5.	Греховодов Сергій Миколайович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
6.	Дарічева Наталія Олександрівна	38525 (тридцять вісім тисяч п'ятсот двадцять п'ять)	0,4
7.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ”	930000 (дев'ясот тридцять тисяч)	9,7
Всього:		9605000 (дев'ять мільйонів шістсот п'ять тисяч)	100

2. Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2016р. в фінансовій звітності підприємства рахуються основні засоби залишковою вартістю 10188 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2016 р. складає 11118 тис. грн., сума зносу 930 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2016р. складають 1894 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. складають 727 тис. грн.

По статтях «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображено залишок грошових коштів у національній валюті на рахунках в установі банку. Станом на 31.12.2016р. залишок складає 72 тис. грн.

Дебіторська заборгованість визнається КУА та оцінюється за первісною вартістю, поточна 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.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2016р. складають 410 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016р. складає 56 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 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 2016 рік є прибуток у сумі 22 тис. грн.

5. Відповідність резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080– VI від 05.07.2012 року встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2016р. резервний капітал в Товаристві ще не досяг обсягу, передбаченого статутом Товариства.

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

Протягом 2016р. Товариство 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.

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

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

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

8. 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.

9. Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства.

Ступінь ризику визначена відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 01.10.2015р. №1597.

На основі проведеного аналізу встановлено, що відповідно до вимог діючого законодавства Товариство дотримується нормативних значень пруденційних показників професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів. Таким чином, оскільки пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2016 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є низьким.

10. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору – не виявлено.

Характер відносин Товариства з пов'язаними особами не мав відмінностей від взаємовідносин, що встановлені Товариством для будь-яких інших контрагентів Товариства та такі, які б створювали додаткові ризики для Товариства.

11. Розкриття інформації щодо подій після дати балансу.

Станом на дату складання звіту Аудитору не відомо про будь-які події, що відбувались після дати балансу і могли вплинути на річну фінансову звітність Товариства.

Основні відомості про Аудитора

Повне найменування аудиторської фірми	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
Код ЄДРПОУ	24474300
Юридична адреса	Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41
Фактичне місцезнаходження	Україна, 61052, м. Харків, вул. Різдва, 29-Б, оф. 704
Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та 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
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм НКЦПФР України № П 000289 від 01.10.2013р., чинне до 24.09.2020р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Гузь Людмила Єгорівна, Сертифікат аудитора серії А від 26.02.1999р., чинний до 26.02.2018р.

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 19/01-2017 від 19.01.2017 р.

Аудиторська перевірка здійснювалась в період з 19 січня 2017р. по 23 лютого 2017р.

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

Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) щодо фінансової звітності: 23 лютого 2017р.

Директор
ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»



Гузь Л. Є.