

ТОВ "Українська аудиторська служба"



ООО "Украинская аудиторская служба"

Свідоцтво Аудиторської палати України №2013

Свидетельство Аудиторской палаты Украины №2013

Україна, 61003, м. Харків, пл. Конституції, 1,
Палац Праці, 6 під'їзд, 3 поверх, к. 63-12
тел.: (057) 730 06 74

E-mail: uas@ukr.net
www.auditua.com.ua

Украина, 61003, г. Харьков, пл. Конституции, 1,
Дворец Труда, 6 подъезд, 3 этаж, к. 63-12
тел.: (057) 730 06 74

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ»
станом на 31.12.2014 року**

**Учасникам, керівництву
ТОВ «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про КУА:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ».

Код ЄДРПОУ: 33675346

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 – управління фондами.

ТОВ «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» здійснює професійну діяльність з управління активами: діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування та діяльність з управління активами пенсійних фондів на підставі Ліцензії серії АГ №399351, виданої Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строком дії з 02.11.2010 року до 02.11.2015 року.

Станом на 31.12.2014 року ТОВ «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» здійснює управління:

- Пайового венчурного недиверсифікованого інвестиційного фонду закритого типу «Фрунзе - Інвест»,
- Відкритого недержавного пенсійного фонду «Українська Пенсійна Спілка»,
- Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІПРА».

Місцезнаходження: 61024, м. Харків, вул. Гуданова, будинок 9/11

Аудиторська фірма ТОВ «Українська аудиторська служба» здійснила аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» (далі – Товариство) за 2014 рік у такому складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року, Звіт про фінансові результати за 2014 рік (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік, Звіт про власний капітал за 2014 рік, Примітки до річної фінансової звітності, а також опис основних положень облікової політики та інших приміток до фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансовій звітності за 2013 рік у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності, а саме, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., із змінами і доповненнями, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та «Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2669 від 26.11.2013 року. Відповідальність керівництва стосується розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибору і застосування відповідної облікової політики, а також подання облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та

супутніх послуг, які вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, з метою розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Крім того, аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, коректності облікових оцінок, зроблених керівництвом, та загального представлення фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» за 2014 рік представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31.12.2014 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та власний капітал за 2014 рік у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог «Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2669 від 26.11.2013 року.

Інші питання

Нестабільна економіка, загострення кризових явищ в Україні та ситуація на вітчизняному фінансовому ринку, яка має негативні тенденції, можуть мати вплив на знецінення фінансових активів та в цілому на зменшення вартості активів фондів, які знаходяться в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ», і як результат – вплив на фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ».

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги відповідно до «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 №991 від 11.06.2013 р.

Станом на 31.12.2014 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 (Протокол б/н від 19.12.2014 року).

Розподіл статутного капіталу здійснено серед семи учасників.

Частки статутного капіталу компанії по кожному засновнику розподілені наступним чином:

Учасники	Розмір частки (грн.)	Розмір частки (%)
Фізична особа	1 613 295	16,8
Фізична особа	1 613 295	16,8
Фізична особа	1 613 295	16,8
Фізична особа	1 613 295	16,8
Фізична особа	1 613 295	16,8
Фізична особа	38 525	0,4
Приватне акціонерне товариство «Інвестиційна група МАСТ»	1 500 000	15,6
Разом:	9 605 000	100,0

Статутний капітал станом на 31.12.2014 року сформовано та сплачено учасниками у повному обсязі за рахунок грошових коштів, відповідно до вимог чинного законодавства.

Вартість чистих активів товариства станом на 31.12.2014 року складає 12 400 тис. грн., що більше розміру Статутного капіталу товариства, та відповідає вимогам ст. 144 Цивільного Кодексу України.

Розмір власного капіталу компанії з управління активів ТОВ «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2014 року становить 12 400 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.

Інформація про склад, класифікацію та оцінку активів та зобов'язань Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» розкрита керівництвом в фінансовій звітності відповідно до вимог П(С)БО. За результатами діяльності у 2014 році збиток складає 227 тис. грн. як результат операційної діяльності та знецінення фінансових інвестицій.

Загальні активи Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» за даними річної фінансової звітності зменшились за рік і станом на 31.12.2014 року складають 13 814 тис. грн. (на 31.12.2013 року – 13 880 тис. грн.).

До складу активів Товариства входять:

	Балансова вартість (тис. грн.)
• Грошові кошти (зменшились на 59 тис. грн.)	85
• Поточні фінансові інвестиції (збільшились на 353 тис. грн.)	522
• Поточна дебіторська заборгованість (зменшилась на 2 тис. грн.)	965
• Основні засоби (зменшились на 13 тис. грн.)	633
• Довгострокові фінансові інвестиції (зменшились на 138 тис. грн.)	1610
• Інвестиційна нерухомість (зменшилась на 1207 тис. грн.)	9999

Зобов'язання Товариства за даними річної фінансової звітності зменшились за рік.

До складу зобов'язань Товариства входять:

	Балансова вартість (тис. грн.)
• Відстрочені податкові зобов'язання (зменшились на 35 тис. грн.)	1057
• Забезпечення на виплату відпусток персоналу (зменшились на 6 тис. грн.)	3
• Поточна кредиторська заборгованість:	
- за товари, роботи, послуги (зменшилась на 171 тис. грн.)	177
- за розрахунками з бюджетом (збільшилась на 1 тис. грн.)	6
- за розрахунками зі страхування (зменшилась на 1 тис. грн.)	0
- за розрахунками з оплати праці (зменшилась на 4 тис. грн.)	0

Резервний фонд станом на 31.12.2014 року складає 2 тис. грн., сформований згідно Рішення учасників Товариства про розподіл прибутку. За результатами діяльності 2013 року прибутку не було. Кошти резервного фонду знаходяться на окремому депозитному рахунку.

Аудитором не виявлено свідчень щодо недотримання вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів та подання відповідних документів до НКЦПФР», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1343 від 02.10.2012 р. в частині подання та складу інформації щодо фінансового стану ТОВ «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ».

Товариством створена служба внутрішнього аудиту. Зборами учасників ТОВ «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» затверджено «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю)» та призначено внутрішнього аудитора (Протокол від 09.07.2014 року). Звіт внутрішнього аудитора щодо результатів виконання плану перевірок планується до розгляду та затвердження учасниками товариства на річних Зборах учасників.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з пов'язаними сторонами розкрита у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО.

Кількість сертифікованих фахівців для здійснення професійної діяльності компанії складає 3 особи.

На основі результату аналізу «Пруденційних показників професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням НКЦПФР №1 від 09.01.2013р. рівень ризику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами МАСТ-ІНВЕСТ» на думку аудитора є низьким, але потребує постійного контролю.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська служба».

Код за ЄДРПОУ: 21198495.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2013, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001 року та чинне до 04.11.2015 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії П №000012, дійсне з 05.02.2013 року до 04.11.2015 року.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Вакуленко Тетяна Михайлівна, сертифікат аудитора серії А №005354 від 27.06.2002 року, дійсний до 27.06.2017 року.

Місцезнаходження: 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к. 63-12.

Фактичне місце розташування: 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к. 63-12
Телефон (факс): (057) 752-41-71, (057) 730-06-74.

Договір на проведення аудиту №761/11 від 20.04.2011 року (Додатки №7 та №8 від 19.01.2015 року).

Дата початку проведення аудиту: 19.01.2015 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 27.02.2015 року.

Аудитор



/Вакуленко Т.М./

Генеральний директор
ТОВ «Українська
аудиторська служба»



/Петрович В.В./

Сертифікат аудитора Серії А№003505
від 29.01.1998р. чинний до 29.01.2018р.

27 лютого 2015 року

61003 м. Харків, майдан Конституції, 1,
6 під'їзд, к. 63-12

