



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Внесене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності АПУ (номер реєстрації у Реєстрі 1698),
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане за рішенням АПУ від 24.04.2019р. № 358/5,
Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграда, 6.41,
Фактичне місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Різдвяна, 29-Б, оф.704, код ЄДРПОУ – 24474300
E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ»
станом на 31 грудня 2019 року.**

м. Харків
2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ»
станом на 31 грудня 2019 року.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
іншим особам

Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ» (ПРАТ «ІГ МАСТ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом ПРАТ «ІГ МАСТ» щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності. Так, згідно з отриманою інформацією, ПРАТ «ІГ МАСТ» має довгострокові інші фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2019р. відображені у сумі 230 тис.грн. та не переоцінювалися за справедливою вартістю. Аудитори мають певний сумнів щодо відповідності залишкової вартості довгострокових інших фінансових інвестицій їх справедливій вартості. Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір потрібної переоцінки, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей факт може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для загальної достовірності фінансової звітності.

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Звіту незалежного аудитора – це введення карантинних заходів та стану надзвичайної ситуації в Україні і світі має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повної мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ПРАТ «ІГ МАСТ». Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок порушення принципу безперервності діяльності Товариства. ПРАТ «ІГ МАСТ» в п.7.4 Приміток до фінансової звітності визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПРАТ «ІГ МАСТ» згідно з

етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що не існує інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Річній інформації емітента за 2019 рік (окрім фінансової звітності Товариства та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року;
- Звіті про корпоративне управління, що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року, ст. 12¹ Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг", Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім Звіту про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми ознайомилися зі Звітом про корпоративне управління Товариства, що складається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року, ст. 12¹ Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг. Звіт про корпоративне управління Товариства за 2019 рік узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за 2019 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Звіті про корпоративне управління за 2019 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку

управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПРАТ «ІГ МАСТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПРАТ «ІГ МАСТ».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ПРАТ «ІГ МАСТ» продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ПРАТ «ІГ МАСТ» припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту з урахуванням вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням НКЦПФР №160 від 12.02.2013р.

Основні відомості про товариство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ»,
код за ЄДРПОУ 21191107,

місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Гуданова, 9/11

дата державної реєстрації 01.08.2003 р.,

основні види діяльності:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах,

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення,

73.20 Дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки

Перелік учасників(акціонерів), які є власниками 5% і більше акцій на дату складання аудиторського звіту:

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника значного пакета акцій	Розмір частки акціонера (власника) у відсотках до статутного капіталу
1	Анохін Сергій Володимирович	24,9952%
2	Греховодов Олександр Миколайович	24,9952%
3	Земляков Олег Володимирович	24,9952%
4	Хохлов Сергій Миколайович	24,9952%

Протягом 2019 року змін в статутному капіталі не відбувалосьь.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2019р. статутний капітал ПРАТ «ІГ МАСТ» становить 2 100 000 (два мільйони сто тисяч) гривень. Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2019р. сплачений статутний капітал становить 2 100 000 (два мільйони сто тисяч) гривень.

Статутний капітал станом на 31.12.2019 року сформовано та сплачено учасниками у повному обсязі за рахунок грошових коштів, відповідно до вимог чинного законодавства.

Кошти, що були внесені для формування статутного капіталу ПРАТ «ІГ МАСТ» були використані в господарській діяльності Товариства.

Інформація щодо активів та зобов'язань

Первісна вартість нематеріальних активів на Товаристві станом на 31 грудня 2019 року становить 39 тис. грн., накопичена амортизація становить 21 тис. грн., залишкова вартість становить 18 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року відсутні.

Основні засоби станом на 31 грудня 2019 року в балансі Товариства за залишковою вартістю становлять 0 тис. грн.

01.03.2019р. Товариством прийняте рішення перевести необоротні активи, утримувані для продажу в інвестиційну нерухомість (наказ №01/03/19 від 01.03.2019р.), станом на 31.12.2019р. первісна вартість якої складає 1313 тис.грн., що підтверджена висновком незалежного оцінювача.

Станом на 31.12.2019 року запаси Товариства відсутні.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 25 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість становить 511 тис.грн. Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Безнадійної заборгованості немає.

Інші довгострокові зобов'язання відображені у сумі 14 тис.грн.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 42 тис. грн.

Вартість чистих активів (розмір власного капіталу) ПРАТ «ІГ МАСТ» становить 2 122 000 (два мільйони сто двадцять дві тисячі) гривень, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Непередбачені активи та зобов'язання на балансі Товариства відсутні.

Інформація щодо пов'язаних осіб ПРАТ «ІГ МАСТ»

Голова Наглядової ради Товариства – громадянин України Земляков Олег Володимирович.

Член Наглядової ради Товариства – громадянин України Анохін Сергій Володимирович.

Член Наглядової ради Товариства – громадянин України Греховодов Олександр Миколайович, є кінцевим бенефіціаром Товариства.

Генеральний директор Товариства – громадянка України Дарічева Наталія Олександрівна.

Головний бухгалтер Товариства – громадянка України Рабодзей Катерина Михайлівна.

Внутрішній аудитор Товариства - громадянин України Дружинін Олександр Олександрович.

Всі операції з пов'язаними особами протягом звітного періоду проводились на загальних підставах.

На основі проведеного аналізу встановлено, що в ПРАТ «ІГ МАСТ» розроблена та діє система управління ризиками, та відповідно до вимог діючого законодавства ПРАТ «ІГ МАСТ» дотримується нормативних значень пруденційних показників професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами.

Структура корпоративного управління ПРАТ «ІГ МАСТ» відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року N 514-VI. На підприємстві створена та діє служба внутрішнього аудиту.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Станом на 31.12.2019р., окрім питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», інші події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи, не відбувались.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПРАТ «ІГ МАСТ» у майбутньому, відсутні.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно - правових актів Комісії

В ході аудиту фінансової звітності нами встановлено, що немає суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю ПРАТ «ІГ МАСТ» станом на 31 грудня 2019 року та іншою фінансовою звітністю відповідно до законів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, яка могла б поставити під сумнів достовірність цієї фінансової звітності.

Вимоги ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року

Відповідно до ст. 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 – 9 частини 3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2019 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2019 рік.

Посилання на власний або будь-який інший прийнятий Товариством кодекс корпоративного управління або інформацію про практику корпоративного управління, а також пояснення щодо відхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2019 рік відсутні, оскільки у Товариства відсутній кодекс корпоративного управління та Товариство не приймало для застосування будь-який інший кодекс корпоративного управління або практику корпоративного управління, адже усі необхідні положення встановлені у Статуті Товариства.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2019 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури та перевірили інформацію, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, в усіх суттєвих аспектах, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2019 рік, відповідає інформації у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік та внутрішнім документам Товариства, включає необхідну інформацію згідно вимог ст.40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" і відповідає Принципам корпоративного управління, затвердженим рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 № 955 та відповідним нормативним актам.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СВРОАУДИТ»
Код ЄДРПОУ	24474300
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво Аудиторської палати України про включення до до Реєстру аудиторських фірм №1698 від 26.01.2001р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0771 видано за рішенням АПУ від 24.04.2019р. № 358/5
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили аудит; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ	Гузь Людмила Єгорівна Сертифікат аудитора серії А №003687 від 26.02.1999р.
Місцезнаходження	Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41
Фактичне місце розташування	Україна, 61052, м. Харків, вул. Різдяна, 29-Б, оф.704
Телефон	(057) 714-13-12

Основні відомості про умови договору

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг №06/02-2020 від 06 лютого 2020 року.

Аудиторська перевірка здійснювалась в період з 06 лютого 2020 року по 22 квітня 2020 року.

Директорка
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»



Гузь Л. Є.

Адреса аудитора:
проспект Героїв Сталінграду, б. 41
м. Харків, Україна, 61105

Дата аудиторського звіту - 22 квітня 2020р.