



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,

р/р 26007410120203 в ХЦБ АТ «Регіон-банк», МФО 351254

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 2016 року.**

м. Харків
2017р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансових звітів
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ»
станом на 31 грудня 2016 року.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
іншим особам

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності, складеної з дотриманням вимог МСФЗ, ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ» (далі ПРАТ «ІГ МАСТ») станом на 31 грудня 2016 року у складі:

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

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.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансових звітів.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Управлінський персонал ПРАТ «ІГ МАСТ» не створював резерв відпусток (забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам) шляхом визнання їх зобов'язаннями через створення забезпечення у відповідному звітному періоді, що дозволило б дотримуватися принципу обачності та рівномірно розподіляти в бухгалтерському обліку витрати на оплату відпусток працівників протягом року, чим порушено вимоги МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ» 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.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу, що в даний час ПРАТ «ІГ МАСТ» веде свою діяльність в умовах економічної кризи. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність підприємства 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 ПРАТ «ІГ МАСТ» та результати його діяльності в майбутньому. Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які могли б мати місце, якби ПРАТ «ІГ МАСТ» не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Протягом 2016 року змін в статутному капіталі не відбувалось.

Станом на 31.12.2016р. сплачений статутний капітал становить 2 100 000 (два мільйони сто тисяч) гривень.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 року сформовано та сплачено учасниками у повному обсязі за рахунок грошових коштів, відповідно до вимог чинного законодавства.

Первісна вартість нематеріальних активів на Товаристві станом на 31 грудня 2016 року становить 26 тис. грн., накопичена амортизація становить 20 тис. грн., залишкова вартість становить 6 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016 року відсутні.

Основні засоби станом на 31 грудня 2016 року в балансі Товариства за залишковою вартістю становлять 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року запаси Товариства відсутні.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 274 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість відсутня. Довгострокова дебіторська заборгованість становить 263 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 1 тис. грн.

Безнадійної заборгованості немає.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 20 тис. грн.

Вартість чистих активів (розмір власного капіталу) ПРАТ «ІГ МАСТ» становить 2 102 000 (два мільйони сто дві тисячі) гривень, що відповідає вимогам чинного законодавства.

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.

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 15/02-2017 від 15.02.2017 р.

Аудиторська перевірка здійснювалась в період з 15 лютого 2017р. по 14 квітня 2017 року.

Дата аудиторського висновку 14 квітня 2017 року.

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

Директор
ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСКА
ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»



Гузь Л. Є.