



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 ПАТ «СКАЙ 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 2017 року.**

м. Харків
2018р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансових звітів
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ»
станом на 31 грудня 2017 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 2017 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 довгострокову дебіторську заборгованість, що станом на 31.12.2017р. не переоцінювалися за справедливою вартістю. Аудитори мають певний сумнів щодо відповідності залишкової вартості довгострокової дебіторської заборгованості її 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 не є суттєвим для загальної достовірності фінансової звітності.

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.

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 по безперервності 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

Протягом 2017 року змін в статутному капіталі не відбувалось.

Станом на 31.12.2017р. сплачений статутний капітал становить 2 100 000 (два мільйони сто тисяч) гривень.

Статутний капітал станом на 31.12.2017 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 2017 року становить 26 тис. грн., накопичена амортизація становить 20 тис. грн., залишкова вартість становить 6 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2017 року відсутні.

Основні засоби станом на 31 грудня 2017 року в балансі Товариства за залишковою вартістю становлять 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року запаси Товариства відсутні.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 60 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість відсутня. Довгострокова дебіторська заборгованість становить 217 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 1 тис. грн.

Безнадійної заборгованості немає.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 43 тис. грн.

Вартість чистих активів (розмір власного капіталу) ПРАТ «ІГ МАСТ» становить 2 101 000 (два мільйони сто одна тисяча) 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.

Директор ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «СВРОАУДИТ»



Гузь Л. Є.

Адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41
16 квітня 2018 року