

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"

Територія

Україна, м. Харків, Київський р-н

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Орган державного управління

Вид економічної діяльності

Посередництво за договорами по
цінних паперах або товарах

Одиниця виміру: тис.грн.

Адреса м. Харків, вул. Гуданова, 9/11

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди		
2013	01	01

БАЛАНС

на 31 грудня 2012 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	5	1
первісна вартість	011	20	20
накопичена амортизація	012	(15)	(19)
Незавершене будівництво	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	0	60
первісна вартість	031	65	125
знос	032	(65)	(65)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	1500	1500
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
знос інвестиційної нерухомості	057	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	1505	1561
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	-	-
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	-	-
Готова продукція	130	-	-
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги :			
чиста реалізаційна вартість	160	303	273
первісна вартість	161	303	273
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками			
з бюджетом	170	-	-
за виданими авансами	180	6	48
із нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	-
Поточні фінансові інвестиції	220	638	493

Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті:	230	1	17
у т. ч. в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	948	831
III.Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
БАЛАНС	280	2453	2392
ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	2100	2100
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	60
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	1	(56)
Неоплачений капітал	360	-	-
Вилучений капітал	370	-	-
Усього за розділом I	380	2101	2104
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
	415	-	-
	416	-	-
	417	-	-
	418	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	103	169
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	240	111
з бюджетом	550	2	2
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	1	1
з оплати праці	580	6	5
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	-
Усього за розділом IV	620	352	288
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
БАЛАНС	640	2453	2392

Керівник

(підпис)

Дарічева Н.О.

Гол. бухгалтер

(підпис)

Дружиніна В.Л.

Додаток

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. №87)

		Коди		
		2013	01	01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"	за ЄДРПОУ 21191107		
Територія	Україна, м. Харків, Київський р-н	за КОАТУУ 6310136600		
Орган державного управління		за СПОДУ 07794		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД 66.12		
Одиниця виміру: тис.грн.		Контрольна сума		

Звіт про фінансові результати

за 2012 р.

Форма №2

Код за ДКУД **1801003**

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	12962	26937
Податок на додану вартість	015	-	-
Акцизний збір	020	-	-
Інші податки, збори та обов'язкові платежі, вираховані з доходу	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	(12451)	(26202)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	511	735
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(200)	378
Валовий :			
прибуток	050	311	357
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	061	-	-
Адміністративні витрати	070	(365)	(354)
Витрати на збут	080	-	-
Інші операційні витрати	090	-	(4)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	091	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності :			
прибуток	100	-	-

збиток	105	(54)	(1)
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	1	-
Інші доходи	130	-	5
Фінансові витрати	140	-	-
Втрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	4
збиток	175	(53)	-
Фінансові результати від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибуток або збиток від переоцінки необоротних активів та груп вибуття:			
прибуток	176	-	-
збиток	177	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(4)	(4)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності :			
прибуток	190	-	-
збиток	195	(57)	-
Надзвичайні :			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий :			
прибуток	220	-	-
збиток	225	(57)	-
Забезпечення матеріального заохочення	226	-	-

II. Елементи операційних витрат

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230		2
Витрати на оплату праці	240	173	169
Відрахування на соціальні заходи	250	63	67
Амортизація	260	4	10
Інші операційні витрати	270	125	106
Разом	280	365	354

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник _____

(підпис)

Дарічева Н.О.

Гол.бухгалтер _____

(підпис)

Дружиніна В.Л.

Додаток
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4
(у редакції наказу Міністерства України від 10.06.2010 №382)

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"	Дата /рік, місяць, число/	Коди
Територія	Україна, м.Харків, Київський р-н	за ЄДРПОУ	21191107
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	6310136600
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	230
		за КВЕД	66.12
Одиниця виміру: тис.грн.		Контрольна сума	

Звіт про рух грошових коштів

За рік 2012 р.

Форма № 3

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	897	352
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	-	-
Повернення авансів	030	29	43
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	-	-
Бюджету податку на додану вартість	040	-	-
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	-
Отримання субсидій, дотацій	050	-	-
Цільового фінансування	060	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	-	-
Інші надходження	080	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(429)	(177)
Авансів	095	-	-
Повернення авансів	100	(242)	-
Працівникам	105	(142)	(132)
Витрат на відрядження	110	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	-	-
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(4)	(3)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(69)	(64)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(25)	(24)
Цільових внесків	140	-	-
Інші витрачання	145	-	(4)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	15	-9
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	15	-9
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація :			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	-	-
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	1	-
Інші надходження	230	-	-
Придбання :			
фінансових інвестицій	240	-	-
необоротних активів	250	-	-
майнових комплексів	260	-	-
Інші платежі	270	-	-

Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	1	-
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	1	-
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	-	-
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	-	-
Сплачені дивіденди	350	-	-
Інші платежі	360	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	16	-9
Залишок коштів на початок року	410	1	10
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	17	1

Керівник

(підпис)

Дарічева Н.О.

Головний бухгалтер

(підпис)

Дружиніна В.Л.

*Додаток до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 5*

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди
			2013 01 01
Територія	Україна, м. Харків, Київський р-н	за ЄДРПОУ	21191107
Орган державного управління		за КОАТУУ	6310136600
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за СПОДУ	07794
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	230
Одиниця виміру: тис.грн.		за КВЕД	66.12
Контрольна сума			

Звіт про власний капітал за рік 2012 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статут- ний капітал	Пайовий капітал	Додатко- вий вкладе- ний капітал	Інший додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	2100	-	-	-	-	1	-	-	2101
Коригування :										
Зміна облікової політики	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	050	2100	-	-	-	-	1	-	-	2101
Переоцінка активів :										
Дооцінка основних засобів	060	-	-	-	60	-	-	-	-	60
Уцінка основних засобів	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка незавершеного будівництва	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка незавершеного будівництва	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка нематеріальних активів	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка нематеріальних активів	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	-	-	-	-	-	(57)	-	-	(57)
Розподіл прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників :										
Внески до капіталу	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Емісійний дохід та інший вкладений капітал	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу :										
Викуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажа викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі :										
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	290	-	-	-	60	-	(57)	-	-	3

Залишок на кінець року	300	2100	-	-	60	-	(56)	-	-	2104
------------------------	-----	------	---	---	----	---	------	---	---	------

Керівник

Дарічева Н.О.

(підпис)

Головний бухгалтер

Дружиніна В.Л.

**Аудиторський висновок незалежного аудитора
про фінансову звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"
станом на 31.12.2012р.**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА
ГРУПА МАСТ" станом на 31.12.2012р.

Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"

вул. Гуданова, 9/11

м Харків

61024

Україна

Основні відомості про емітента:

Повна найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"
Код ЄДРПОУ	21191107
Місцезнаходження	Київський р-н, м. Харків , вул. Гуданова б. 9/11
Телефон	(057) 7140643, 050 3430071
Дата державної реєстрації	01.08.2003р., Свідоцтво про державну реєстрацію №14801070010001133, Виконавчий комітет Харківської міської ради

Опис аудиторської перевірки

Аудит проводився у відповідності із Законом України « Про аудиторську діяльність», введеним в дію Постановою ВР України від 22.04.1993р., Законом України «Про акціонерні товариства», Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р.).№1528 (із змінами, внесеними згідно з рішенням ДКЦПФР №981, «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р.№1360 та міжнародних стандартів аудиту: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту» .

Під час проведення аудиту із застосуванням методів документальної та нормативної перевірки, з врахуванням рівня суттєвості в розмірі 0,5% валюти балансу на рівні фінансової звітності і залишків по рахунках бухгалтерського обліку, проведено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації у фінансовому звіті на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

. Об'єкти аудиторської перевірки:

«Баланс» Ф. № 1 станом на 31.12.12р.

«Звіт про фінансові результати» ф.№ 2 за 2012р.

«Звіт про рух грошових коштів» ф. 3 за 2012р.

«Звіт про власний капітал» ф. 4

«Примітки до річної фінансової звітності» ф.5

Аудитором в ході перевірки:

- здійснено аналіз доказів, що підтверджують суми та відомості, розкриті в означеній звітності;
- з'ясовано принципи бухгалтерського обліку, застосовані в процесі підготовки фінансової звітності;
- досліджено суттєві облікові оцінки, зроблені.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ" є Положення (стандарты) бухгалтерського обліку України, внутрішні положення про облікову політику.

Опис відповідальності управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання даного фінансового звіту у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, затверджених Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку; вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Опис відповідальності аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цього фінансового звіту на основі результатів проведеного аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти», інших МСА та практики аудиту в Україні, а також законодавчих і нормативних актів України, які регулюють фінансово господарські відносини.

МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансовий звіт не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур: документальна вибіркова перевірка, опитування, спостереження, повторне обчислення, підрахунок, перерахунок, запит, листування і аналітичні процедури для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовому звіті. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансового звіту, з метою розробки процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні докази для висловлення нашої **умовно-позитивної думки щодо повного комплексу фінансової звітності Товариства за 2012р.**

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією станом на 31 грудня 2012 року, оскільки ця дата передувала призначенню мене аудитором Товариства, але через характер облікових записів аудитор мав змогу підтвердити вартість, кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. На нашу думку, надана інформація дає реальне та повне уявлення про наявний склад активів та пасивів, що перевіряється.

Висловлення думки

За винятком впливу питань, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана до перевірки фінансова звітність ПРАТ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ" складена у відповідності до вибраної концептуальної основи –П(С)БО, згідно з даними реєстрів бухгалтерського обліку та виконана в повному обсязі. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Результат перевірки, за винятком питань які зазначені вище, дає підставу стверджувати, що фінансова звітність справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ" станом на кінець дня 31 грудня 2012 року, а також результати його діяльності, відповідно до законодавства України та згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Розкриття інформації за видами активів

Інформацію про основні засоби та нематеріальні активи розкрито повністю у відповідності до затверджених стандартів обліку. Бухгалтерський облік основних засобів (достовірність оцінки придбання, рух) ведеться у відповідності до П(С)БО 7 «Основні засоби» на відповідних балансових рахунках 10 «Основні засоби».

Аудитор зазначає, що серед основних засобів Товариство обліковує такі, за якими повністю нарахована амортизація. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 64,675 тис. грн. Згідно П(С)БО 7 «Основні засоби» якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта, який відповідає критеріям визнання активу, дорівнює нулю, то його переоцінену залишкову вартість слід визначити за справедливою вартістю. За перевірений період здійснена переоцінка основних засобів на суму 59,745 тис. грн.

Облік нематеріальних активів ведеться у відповідності до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Класифікація та оцінка «Запасів» в бухгалтерському обліку Товариства виконана згідно умов Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №9.

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості визначається Товариством відповідно до П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість». Поточна дебіторська заборгованість включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, резерв сумнівних боргів Товариством не створюється.

По статтях «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображено залишок грошових коштів у національній валюті на рахунках в установі банку та касі товариства.

Розкриття інформації у звітності Товариства за видами активів відповідає встановленим нормативам, зокрема національним (положенням) стандартам бухгалтерського обліку та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку у всіх істотних аспектах.

Розкриття інформації про зобов'язання

Облік зобов'язань Товариства ведеться у відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання», Поточні зобов'язання Товариства відображено в балансі за сумою погашення.

Інвентаризація проводилась перед складанням річного звіту та відповідає вимогам Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства України від 11.08.94р. № 69.

На нашу думку розкриття інформації у звітності Товариства про зобов'язання відповідає встановленим нормативам, зокрема національним (положенням) стандартам бухгалтерського обліку та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку у всіх істотних аспектах.

Розкриття інформації про власний капітал

Визначення та оцінка власного капіталу проводиться у відповідності до П(С)БО 2 «Баланс» та П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал».

Додатково вкладений капітал в рядку 320 Балансу Товариства відсутній.

Інший додатковий капітал в рядку 330 Балансу Товариства складає 60 тис. грн.

Резервний капітал Товариством станом на 31.12.2012 року не створений.

Непокритий збиток на кінець звітного періоду в Балансі по рядку 350 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» складає суму 56,0 тис.грн.

Розкриття інформації у звітності Товариства про власний капітал відповідає встановленим нормативам, зокрема національним (положенням) стандартам бухгалтерського обліку та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку у всіх істотних аспектах.

Розкриття інформації про статутний фонд (капітал)

Формування статутного фонду проводилось Товариством згідно із вимогами Законів України «Про господарські товариства, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок».

Станом на 31.12.2012р. заявлений статутний капітал (фонд) Товариства складає 2 100 000 (два мільйони сто тисяч) грн., поділений на 21 000 (двадцять одна) тисяча простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) грн. кожна та згідно з даними бухгалтерського обліку сплачений акціонерами у повному обсязі і своєчасно грошовими коштами і розподіляється між акціонерами наступним чином:

№ п/п	Найменування та місцезнаходження акціонерів (засновників)	Частка в статутном у капіталі, тис.грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТОВ «ДАРС-2003» 31001 м. Харків, пр. Гагаріна,1	1 600	76,2
2	Греховодов Олександр Миколайович 2375113852 Паспорт серії МТ №261604, виданий Держинським РВ у м.Харкові ГУ ДМС України в Харківській області 14 листопада 2012р.; м.Харків, пров.Путилівський, буд.10,12	125	5,95
3	Анохін Сергій Володимирович 2168601190 Паспорт серії МК №279045, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 03 вересня 1996р.; м.Харків, вул. Леніна, буд. 25-А	125	5,95
4	Земляков Олег Володимирович 237650977 Паспорт серії МК №482112, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 06 червня 1997р.; м.Харків, вул.Кленова, буд.7	125	5,95
5	Хохлов Сергій Миколайович 2357011913	125	5,95

	Паспорт серії МК №539081, виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 01 жовтня 1997р.; м.Харків вул. Дизельна б.4 кв.12		
Всього:		2 100	100

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій на загальну суму 2 100 000 (два мільйони сто тисяч) .грн., номінальною вартістю 100 (сто) грн. кожна видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. №982/1/10 від 28.10.2010р..

Розмір статутного фонду станом на кінець дня 31.12.2012 року відповідає установчим документам Товариства, сплачений у встановлені законодавством терміни.

- Власники акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій не змінилися.
- Справи про банкрутство емітента порушені не були, ухвали про його санацію не виносилися, рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство не приймалися.
- Факти лістингу та делістингу цінних паперів на фондовій біржі не було.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Фінансовий результат за 2012 рік – збиток дорівнює 57,0 тис. грн. (ряд.195 Звіту про фінансові результати).

Розкриття інформації у звітності Товариства щодо обсягу чистого прибутку відповідає встановленим нормативам, зокрема національним (положенням) стандартам бухгалтерського обліку та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку у всіх істотних аспектах.

Показники платоспроможності та фінансової стабільності

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) показує скільки гривень поточних активів припадає на 1 гривню поточних зобов'язань, складає 2,9 при нормативі > 1 .

Коефіцієнт швидкої ліквідності (критичної) визначає спроможність оборотних коштів перетворитися у готівку, необхідну для нормальної фінансово-господарської діяльності складає 2,8 при нормативі $> 0,7$.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності визначає стан ділової активності та її ефективності, можливість наявними власними коштами розрахуватися по поточним зобов'язанням складає 0,05 при нормативі $> 0.6 - 0.8$.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує процент власного капіталу в структурі фінансів складає 0,9 при нормативі > 0.5 .

Коефіцієнт структури капіталу (покриття зобов'язань) показує співвідношення усіх зобов'язань до власного капіталу складає 0,1 при нормативі < 1.0 .

Коефіцієнт рентабельності активів визначає ефективність використання своїх активів для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток дає кожна гривня, що вкладена в активи складає 0,0 при нормативі > 0.0 .

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу визначає ефективність використання власного капіталу складає 0,0 при нормативі > 0.0 .

Вищенаведені значення коефіцієнтів свідчать про невисокий рівень платоспроможності Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2012 року. Товариству треба прийняти заходи для підвищення фінансової стійкості Товариства.

Додатковий розділ щодо вимог законодавчих та нормативних актів

Розкриття інформації відповідно вимог "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затвердженим рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. № 1528 (із змінами, внесеними згідно з рішенням ДКЦПФР від 22.06.2010р. № 981), та вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно рішення №1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку про розкриття інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевих позик)

Щодо відповідності вартості чистих активів вимогам положень Цивільного кодексу України частині третій статті 155

Нами розрахована вартість чистих активів Товариства станом на звітну дату Балансу. При порівнянні вартості чистих активів із розміром Статутного капіталу Товариства виявлено, що вартість чистих активів по відношенню до розміру Статутного капіталу ПРАТ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ" відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України. Чисті активи емітента на кінець звітного періоду становлять 2104 тис грн., статутний капітал – 2100 тис. грн. Таким чином вартість чистих активів більша за статутний капітал на 4 тис. грн.

Щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Щодо виконання значних правочинників (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Управлінський персонал повідомив нас, що у звітному періоді Товариством не здійснювались значні (10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності) правочини та не приймалися рішення про здійснення таких правочинів.

Відповідно до наданих Товариством даних, протягом звітного періоду не відбувались дії визначені у частині 1 статті 41 Закону України « Про цінні папери та фондовий ринок», а саме зміна власників акцій яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, та відомості про зміну складу посадових осіб емітента.

Щодо стану корпоративного управління, в тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Запровадження національних принципів корпоративного управління встановлено Указом Президента України "Про заходи щодо розвитку корпоративного управління в акціонерних товариствах" від 21.03.2002 р. № 280/2002, "Принципами корпоративного управління", затвердженими. рішенням ДКЦПФРУ від 11.12.2003 р. № 571. Вказані принципи мають рекомендаційний характер та розраховані на добровільне застосування, а стимулом щодо їх дотримання є економічна доцільність та об'єктивно існуючі вимоги ринку щодо залучення інвестицій. При проведенні аудиту встановлено, що Товариством в цілому дотримуються

принципи корпоративного управління. Стан корпоративного управління задовільний. Створення служби внутрішнього аудиту внутрішніми документами акціонерного товариства не передбачено.

Щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та до яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма "Аудит-96" Товариство з обмеженою відповідальністю фірма

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23909055

Місцезнаходження: юридична адреса: 61046 м. Харків, вул. Єнакіївська 19/318 ;

фактична адреса: 61058 м. Харків, вул.Данілевського 6.33 кв.37

Орган реєстрації: Виконавчий комітет Харківської міської Ради

Дата реєстрації 07.02.1996 р. рішення №83

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1374, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р. Рішенням АПУ №221/3 дія продовжена до 04.11.2015 р.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів – Свідоцтво серія АБ №001247, Рішення Комісії №35 від 25.01.2011р., строк дії до 04.11.2015р

Сертифікат аудитора серія А № 000618 від 25.01.1996 р. Рішенням АПУ №144/5 дія продовжена до 25.01.2015 р.

Тел. 050 3021487; 057-705-38-62; r_kaplienko@mail.ru

Дата і № договору на проведення аудиту: №11-01/13 від 11.01.2013р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась в період: з 09 квітня по 18 квітня 2013р.

Директор АФ «Аудит-96» ТОВ

(Сертифікат АПУ Серія А №000618 від 25.01.1996)

Каплієнко Р.Г.

м. Харків, вул. Данілевського 6.33 кв. 37

18 квітня 2013 р.