

Аудиторська фірма “АУДИТ-777”
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності
за № 2678 від 22 червня 2001 року
04060, м. Київ, вул. Подвойського, б.10, кв.65, тел.(044) 453-66-84

27.02.2017 р.

м. Київ, вул. Раїси Опіпної, буд.8

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАГІСТР»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) адресується:

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
- «Компанія з управління активами «Магістр»

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Згідно з Договором №777/080217 від 08 лютого 2017 року Приватне підприємство «АУДИТ-777»- аудиторська фірма (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності № 2678, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22 червня 2001р., рішенням Аудиторської палати України №102, рішенням Аудиторської палати України від 28 січня 2016 року №321/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 січня 2021р., та Сертифікат аудитора Бичковської Т.І. серії А № 000571 від 25 січня 1996р. строк дії продовжено до 25 січня 2020 року, Сертифікат аудитора Дашкевич О.І. №007206 від 24 грудня 2014 року сертифікат чинний до 24 грудня 2019 року, Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням Аудиторської палати України від 04.04.2013 № 266/4 та *Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер свідоцтва:376, серія та номер Свідоцтва:П000376, строк дії свідоцтва з 07.02.2014р. до 28.01.2021р.* провели незалежну аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр» (далі по тексту ТОВ «КУА «Магістр», Товариство, Компанія) станом на 31 грудня 2016 року, що включає наступні форми:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р. (форма №1)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2016 рік,

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2016 рік,

Звіт про власний капітал (форма №4) за 2016 рік

Примітки до фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2016 року, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів

діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Під час аудиторської перевірки було проаналізовано положення облікової політики Товариства, розглянуто застосовані керівництвом Компанії принципи оцінки та класифікації статей балансу, принципи визначення розміру активів та зобов'язань, принципи визначення власного капіталу, його структури та призначення, принципи використання та розподілу прибутку та звітність в цілому.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр»;

Код ЄДРПОУ: 34730685;

Реєстраційні дані: Дата та номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 05.12.2006 р., № 1 070 102 0000 024292.

Види діяльності за КВЕД-2010:

66.30 Управління фондами;

66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.

ТОВ «КУА «Магістр» здійснює свою діяльність на підставі:

- Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Серії АА № 45 від 14.05.2007 р. виданого Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, дата прийняття та номер рішення про видачу свідоцтва 10.05.2007 № 7287, реєстраційний номер 17101963;
- Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) виданої на підставі Рішення №8 від 30.12.2011 р. (строк дії з 20.01.2012 р. по - необмежений);
- Ліцензії Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів Серії АБ № 115943. Рішення про видачу ліцензії № 91 від 28.08.2007 р.;

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КАПІТАЛ» (ЄДРІСІ 2331563),
- Відкритий недержавний пенсійний фонд «Європейський вибір» (ЄДРПОУ 3541037).

Місцезнаходження: 02002 Україна, м. Київ, вул.Раїси Окіпної, буд.8;

Керівник: Тимошенко Вікторія Валеріївна.

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Опис аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «АУДИТ-777» проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «КУА «МАГІСТР», станом на 31.12.16 р. у складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31.12.2016 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2016 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2016 рік;

4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2016 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;

Крім того, перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит, та інформацією за 2016 р., що розкривалась ТОВ «КУА «Магістр» та надавалась до НКЦПФР, згідно рішення Національної комісії цінних паперів та фондового ринку від 02.10.12 р. № 1343 «Про затвердження 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (зі змінами) в документах, які містять дані фінансової звітності.

Аудит заплановано і проведено у відповідності з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведення аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики» та МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА «Пов'язані сторони», МСА «Використання роботи внутрішніх аудиторів», а також «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 11.06.2013 №991 (зі змінами) для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» метою аудиту повного комплекту фінансового звіту ТОВ «КУА «Магістр» є підвищення ступеня довіри користувачів до фінансової звітності, що досягається наданням аудитору можливості висловити свою думку стосовно того, чи відповідає підготовлений фінансовий звіт у суттєвих аспектах зазначеній концептуальній основі фінансової звітності.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих переколювань і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про

відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірених фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведено дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені данні, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року є фінансовою звітністю складеною за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, оснований на МСФЗ.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності в 2015 році обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду, а саме у 2015 році ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством у процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Період проведення перевірки: з 08 лютого 2017 року по 27 лютого 2017 року.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2016 рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок та відповідних методів оцінки.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих активів, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариства, а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ця відповідальність включає планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики; та прийняття облікових оцінок, які відповідають певним обставинам.

Управлінський персонал ТОВ «КУА «МАГІСТР», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2016 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки фінансової звітності за 2016 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2016 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2016 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2016 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2016 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КУА «МАГІСТР», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2014), затверджених в якості національних стандартів аудиту

рішенням АПУ від 29.12.2015 р. № 320/1 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КУА «МАГІСТР», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів. Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010 р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України. Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ. Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Аудитор в ході перевірки встановив, що на кожную звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Так у результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок зупинення обігу та відсутності звітності було визнано Товариством знецінення акцій ПАТ «ЗНВКІФ «СЕРТЕЗА» на 42 тис. грн, акцій ВАТ «Укрспецметалургія» на 100 грн., інвестиційних сертифікатів ПВІФ «ПРОМТЕХІНВЕСТ» ТОВ «МГ-КАПІТАЛ» на 247 тис. грн., що зменшило прибуток Товариства за звітний 2016 рік на аналогічну суму.

Аудитори дійшли висновку, що в разі знецінення активів Товариства після дати складання фінансової звітності, може відбутись незначне коригування звітності, але не суттєве.

Поточні фінансові інвестиції оцінювались на дату балансу за справедливою вартістю.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів, щодо знецінення активів Товариства не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

На думку аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

Аудитори за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31 грудня 2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Постановою № 661-ЦА-УП-КУА «Про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів» від 29 листопада 2016 року Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку було накладено на Товариство санкцію у вигляді попередження. Аудитор за допомогою відповідних процедур дійшов висновку, що на дату складання Балансу накладена санкція не вплинула на показники фінансової звітності за 2016 рік.

Проте аудитори зазначають, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Аудитори дійшли висновку, що на дату складання аудиторського висновку вартість чистих активів не змінилась.

З огляду на вищевикладене Фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства, справедливо та достовірно відображає результати діяльності та рух власного капіталу Товариства за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності за МСФЗ та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства.

Незгода з управлінським персоналом

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовій звітності Товариства не розкрито інформацію про забезпечення витрат на відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відпусток працівникам та інших виплат, резерв сумнівних боргів у 2016 році не нараховувався, Баланс не містить даних про відстрочені податкові активи, або зобов'язання Товариства. Товариством не сформовано резервний капітал відповідно з статутними документами (Статут) у зв'язку з відсутністю чистого прибутку. Отже, для розкриття цієї інформації необхідно визначитись в обліковій політиці Товариства згідно до чинного законодавства.

Умовно-позитивна думка

За винятком питань, що розкриті в параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «МАГІСТР» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та надають правдиву та неупереджену інформацію про рух власного капіталу Товариства і рух грошових коштів за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності відповідно з МСФЗ та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2016 рік в цілому складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Аудитори дійшли висновку, що Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати за 2016 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З

метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2016 рік.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного капіталу виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудитором було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідно до Статуту ТОВ «КУА «МАГІСТР» станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8132586,42 грн., його розмір відповідав вимогам ст.63 Закону України від 05.07.2012 № 5080-VI «Про інститути спільного інвестування», тобто був на рівні не меншому ніж 7 мільйонів гривень.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 8142 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 8132 тис. грн.;
- додатковий капітал –;
- резервний капітал –;
- нерозподілений прибуток – 10 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 54 тис. грн. За результатами діяльності в 2016 році Товариство отримало збиток в розмірі 44 тис.грн. Станом на 31.12.2016р. нерозподілений прибуток Товариства становить 10 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 р. відповідає вимогам «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 N 1281 і є на рівні не меншому 8132 тис. грн..(розміру зареєстрованого статутного капіталу). Зазначена сума власного капіталу відображена і в «Довідці про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства», складений Товариством відповідно до 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням НКЦПФР від 02.10.12 р. № 1343.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття балансу	Код	На початок звітного року	На кінець звітного року
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8132	8132
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	54	10
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього	1495	8186	8142

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За результатами аудиторської перевірки аудитор дійшов висновку, що розмір зареєстрованого(статутного) капіталу та власного капіталу відповідають вимогам діючого законодавства.

Фінансовий звіт по ф. № 4 «Звіт про власний капітал» складений у відповідності з МСФЗ. Дані звіту достовірно відображають реальний стан та рух власного капіталу Товариства за 2016 р. Дані звіту ідентичні відповідним даним I розділу пасиву «Власний капітал» ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

Твердження управлінського персоналу, що вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 4 статті 144 Цивільного кодексу України – наведено достовірно.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення власного капіталу у фінансовій звітності ТОВ «КУА «Магістр» згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2016 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2016 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Товариство для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2016 року.

Товариством фінансова звітність складалась протягом 2016 року своєчасно та надавалась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія. В 2016 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики.

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики на 2016 р. яка впродовж року була незмінною. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік в Товаристві протягом 2016 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. В ході аудиторської перевірки порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку)

Товариством за період з 01.01.2016 року до 31.12.2016 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2016 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки первинних документів. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Станом на 31.12.2016 року нематеріальні активи у Товариства відсутні.

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 - 2 тис. грн.

Знос становить – 55 тис.грн.

Первісна вартість становить -57 тис.грн.

На кінець звітного періоду залишкова вартість знизилась до 2 тис. грн. за рахунок накопиченої амортизації, яка склала у 2016 році 55 тис. грн.

В звітному році придбання основних засобів не відбувалось.

Витрати на обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта не визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

На думку Аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2016 року (зі змінами та доповненнями).

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2016 року на балансі обліковується, та становить суму 55 тис.грн., та дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2016 року становить 3 тис.грн. Станом на 31.12.2016 р. поточна дебіторська заборгованість склала 58 тис. грн., це заборгованість ВВПФ «Європейський вибір» за управління активами та адміністрування фонду вона є поточною з терміном погашення до 30 днів. Данні в цілому відповідають первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2016 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку Аудитора бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено згідно вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний рік становить -60 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний рік становить -19 тис. грн. Результатом чистого руху грошових коштів від діяльності Товариства за 2016 рік є сума -79 тис. грн. Залишок коштів на початок року 80 тис. грн. Залишок коштів на кінець періоду 1 тис. грн.

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2016 року склав 1 тис.грн., що відповідає банківським випискам - 749,22 грн. та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Аудитор підтверджує, що дані звіту достовірно відображають реальний стан та рух грошових коштів Товариства за 2016 р., що відповідає випискам банку та первинним документам Товариства.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції та становлять суму в розмірі 8082 тис.грн, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Та обліковуються згідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року, як поточні фінансові інвестиції.

Аудиторською перевіркою встановлено, що на початок звітного року поточні фінансові інвестиції Товариства склали 8056 тис. грн., а станом на 31.12.2016р. вартість фінансових інвестицій збільшилась на 26 тис.грн. за рахунок придбання та переоцінки фінансових активів і склала 8082 тис. грн.

Найменування статті:	31 грудня 2015 тис. грн.	31 грудня 2016 тис. грн.
Акції	42	16
Інвестиційні сертифікати	2314	8066
Корпоративні права	5700	0
Всього	8056	8082

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2016 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016 р. не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року на бухгалтерських рахунках Товариства не обліковується поточна кредиторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2016 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2016 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах -та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно відображення доходів Товариства за 2016 рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено нижче.

Структура доходів Товариства за 2016 р. та 2015р.

Доходи Товариства	2016рік Сума (тис. грн.)	2015рік Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	532	562
Інші операційні доходи	-	-
Інші фінансові доходи	3	9
Інші доходи	7213	-
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	7748	571

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство мало наступні доходи:

Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)(тис.грн.)

Найменування статті	за 2016 рік	за 2015 рік
Дохід від управління активами НПФ	138	148
Дохід від адміністрування НПФ	387	414
Дохід від управління активами ПФ	7	-
Усього	532	562

Інші фінансові доходи (тис. грн.)

Найменування статті	за 2016 рік	за 2015 рік
Процентні доходи	3	9

Інші доходи (тис. грн.)

Найменування статті	за 2016 рік	за 2015 рік
Дохід від продажу корпоративних прав	5700	-
Дохід від дооцінки цінних паперів	1513	-
Усього інших фінансових доходів	7213	-

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями). Аудитором порушень щодо визначення доходів не виявлено.

Витрати

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

За результатами діяльності Товариство у 2016 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносило безпосередньо на результат діяльності.

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- МСБО 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- МСБО 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- МСБО 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- МСБО 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2016 рік здійснювався на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих Аудитору, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче.

Структура витрат Товариства за 2016 рік та 2015 рік

Витрати діяльності Товариства	2016 Сума (тис. грн.)	2015 Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати	575	487
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	11	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати	7206	100
Разом	7792	587

До складу адміністративних та інших витрат Товариством віднесено в 2016 році та 2015 році:

Адміністративні витрати

Найменування статті	за 2016 рік	за 2015 рік
Матеріальні витрати	6	3
Витрати на оплату праці	151	145
Відрахування на соціальні заходи	38	59
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2	4
Інші адміністративні витрати	378	276
Усього адміністративних	575	487

Інші витрати (тис. грн.)

Найменування статті	за 2016 рік	за 2015 рік
Продаж корпоративних прав	5700	-

Уцінка цінних паперів	1506	100
Усього інших витрат	7206	100

За результатами фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2016 року нерозподілений прибуток Товариства склав 10 тис. грн. (за 2016 рік Товариство отримало збиток в розмірі 44 тис. грн.) та відображено в фінансовій звітності.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображений у формі звітності «Звіт про фінансові результати».

На думку аудиторів інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток реально відображена у бухгалтерському обліку, тотожна даним фінансової звітності та відповідає МСФЗ щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Розкриття інформації про формування та сплату статутного капіталу

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Статутний капітал”.

Розмір статутного капіталу згідно з установчими документами наступний:

Зареєстрований статутний капітал – 8132586,42 грн грн.;

Сплачений статутний капітал – 8132586,42 грн.;

Неоплачений капітал - відсутній.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	Грошовий вираз	31.12.2015	31.12.2016
	грн.	%	%
Баланда Олег Іванович	2 029 080.31	24,95	24,95
Губанов Олег Вячеславович	679 070.97	8,35	8,35
Мельник Андрій Павлович	679 070.97	8,35	8,35
Раздорожний Валерій Вікторович	4 005 298.81	49,25	49,25
Чіп Олег Олександрович	740 065.36	9,1	9,1
Всього	8 132 586.42	100,0	100,0

У звітному періоді статутний капітал Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Товариство здійснює свою господарську діяльність відповідно до Статуту та вимог чинного законодавства. Відповідно до Статуту Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр» є компанією з виключною діяльністю - управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (ІСІ) та недержавних пенсійних фондів (НПФ)) на фондовому ринку та адміністрування НПФ на ринку фінансових послуг України.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що заявлені Товариством обсяги статутного капіталу сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни – наведено достовірно.

Несплачена частка статутного капіталу – відсутня.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно статуту Товариства резервний фонд створюється у розмірі 25% статутного капіталу Товариства, а розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% від суми чистого прибутку Товариства.

Станом на 31.12.2016р. резервний капітал Товариства не створено (відрахування не здійснювалися) через відсутності достатньої суми чистого прибутку.

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080– VI від 05.07.2012 року встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд за даними фінансової звітності станом на звітну дату не сформовано.

На нашу думку, управлінський персонал не може сформувати резервний капітал через відсутність чистого прибутку у Товариства, що відповідає показникам фінансової звітності.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

На думку Аудитора, річні звітні дані за 2016 рік, складені для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, відповідають вимогам до їх складання і справедливо й достовірно розкривають:

- інформацію щодо Товариства;
- перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство;
- інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства;
- склад активів та пасивів Балансу;
- доходи та витрати Товариства, результат його діяльності.

Аудитор не отримав докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, для подання інформації, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР.

Інформація щодо санкції за правопорушення на ринку фінансових послуг

Постановою № 661-ЦА-УП-КУА «Про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів» від 29 листопада 2016 року Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку було накладено на Товариство санкцію у вигляді попередження.

Інформація про судові процеси станом на звітну дату та дату підписання аудиторського висновку

Станом на звітну дату та на дату складання аудиторського висновку Товариство не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

Система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами (протокол № 67 від 15.08.2014 р.), в відповідності з «Положенням про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 N 996, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 вересня 2012 р. за N 1628/21940 із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577. Вимоги до служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у Статуті Товариства. Протоколом №61 від 21.01.2013 р. було призначено на посаду внутрішнього аудитора Шпильову Н.О.

Запроваджена Товариством система внутрішнього аудиту (контролю) забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

Стан корпоративного управління Товариства

В Статуті Товариства закріплені мета та предмет діяльності Товариства, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Відповідно до статуту управління Товариством здійснюють Загальні збори Учасників Товариства та Директор Товариства. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Директор вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Директор обирається Загальними зборами Учасників.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю виконавчого органу Товариства здійснюється Ревізійною комісією Товариства.

Крім того в Товаристві передбачена посада внутрішнього аудитора. Внутрішній аудит Компанії - це діяльність з надання незалежних і об'єктивних рекомендацій, консультацій та висновків, спрямованих на удосконалювання діяльності Компанії. Внутрішній аудит допомагає Компанії досягти поставленої мети, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки й підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи контролю й корпоративного управління.

Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у зазначеному вище Статуті.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Отже аудитор, за результатами виконаних процедур перевірки стану управління може зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

Допоміжна інформація:

Розкриття інформації про існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

В процесі аудиторської перевірки було виявлено пов'язаних осіб Товариства:

Власники- фізичні особи:

Раздорожний Валерій Вікторович, який має частку в статутному фонді- 49,25%

Баланда Олег Іванович, який має частку в статутному фонді- 24,95%

Губанов Олег В'ячеславович, який має частку в статутному фонді- 8,35%

Мельник Андрій Павлович, який має частку в статутному фонді-8,35%

Чіп Олег Олександрович, який має частку в статутному фонді- 9,1%

Управлінський персонал:

Директор - Тимошенко Вікторія Валеріївна;

Головний бухгалтер – Чиркіна Віра Олександрівна.

Аудитором в результаті перевірки фінансової звітності було перевірено документи ТОВ «КУА «Магістр» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору. За результатами аудиторської перевірки аудитор дійшов висновку, що у 2016 році Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу:	за 2016 рік	за 2015 рік
короткострокові виплати працівникам	110	108
виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
інші довгострокові виплати працівникам	-	-
виплати при звільненні	-	-
платіж на основі акцій	-	-
Всього	110	108

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору – не виявлено.

Характер відносин Товариства з пов'язаними особами не мав відмінностей від взаємовідносин, що встановлені Товариством для будь-яких інших контрагентів Товариства та такі, які б створювали додаткові ризики для Товариства.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати

діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, проаналізовано оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори підтверджують, що на дату проведення аудиту відсутні події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Інформація про ступінь ризику Товариства

За наслідками аналізу результатів пруденційних нормативів діяльності ТОВ «КУА «Магістр» аудитором встановлено, що Товариство проводило розрахунки обов'язкових до виконання пруденційних нормативів відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року N 1597.

Товариство проводило розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець останнього дня кожного місяця.

Показники пруденційних нормативів, що застосовуються до КУА станом на 31.12.2016р.:

Показник	Значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів	7283 тис. грн.	не менше 3500 тис.грн.
Норматив достатності власних коштів	47,4726	не менше 0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	69,5267	не менше 0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9935	не менше 0,5

Таким чином, оскільки пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2016 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є дуже низьким.

Аналіз пруденційних показників діяльності Товариства показав, що Товариство постійно дотримується пруденційних показників, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку в своїй діяльності.

Інформація про управління фінансовими ризиками

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку ризиків Товариства та підтверджуємо, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на

основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Інформація про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Товариства.

Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Аналіз фінансового стану

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці.

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	∞	∞
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	∞	1
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	∞	∞
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	∞	∞
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	1,0	1,0
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	∞	0,0
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	8182	8141
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,0004	0,0
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	∞	∞
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195$	0,9996	0,9996

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2016року фінансовий стан Товариства задовільний, але Товариству слід звернути увагу на покращення результатів діяльності шляхом збільшення доходів. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2016року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності для забезпечення процесу виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та фондів, що перебувають в управлінні, в ТОВ «КУА «МАГІСТР» сворена Система управління ризиками (СУР). СУР спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективного використання ресурсів Товариства. Відповідальність за створення та функціонування СУР несе Директор Товариства.

Аудитори не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «КУА «МАГІСТР» внаслідок шахрайства.

Розкриття додаткової інформації про Товариство. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності з МСФЗ.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці звіту про фінансовий стан (Балансу) у відповідності з МСФЗ Товариство не здійснювало коригування сум відображених у фінансовій звітності.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Приватне підприємство «АУДИТ-777», ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 31569737
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2678 видане Аудиторською Палатою України рішенням № 102 від 22.06.2001р., рішенням № 321/3 від 28.01.2016 р. термін чинності Свідоцтва продовжено до 28.01.2021 р.
3	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	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, реєстраційний номер свідоцтва:376, серія та номер Свідоцтва:П000376,строк дії свідоцтва з 07.02.2014р. до 28.01.2021р.
4	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням Аудиторської палати України від 04.04.2013 № 266/4
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Перевірку проводив незалежний аудитор, спеціаліст з бухгалтерського обліку та аудиту, директор Приватного підприємства «АУДИТ-777» Бичковська Тетяна Іванівна (Сертифікат аудитора України, серія А № 000571 виданий 24.12.2009 року Рішенням Аудиторської палати України №209/3, дійсний до 25.01.2020 р. Дашкевич Олена Іванівна (сертифікат аудитора № 007206, виданий на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність» рішенням Аудиторської палати України № 304/2 від 24 грудня 2014року Сертифікат

		чинний до 24 грудня 2019 року)
6	Місцезнаходження	04060, м. Київ, вул. Подвойського, буд. 10, кв. 65
7	Телефон/ факс	(044)453-66-84, (044)440-70-71, 067-443-37-47.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №777/080217 від 08.02.2017 р.
Дата початку та закінчення проведення аудиту	08.02.2017- 27.02.2017 р.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) адресується Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр».

Мета аудиторської перевірки - на підставі аналізу наданих документів дати оцінку та підтвердити фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року за встановленими формами Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр» та висловити незалежну думку про повноту та достовірність річної фінансової звітності складеної за МСФЗ станом на 31.12.2016р.

Висновок

Зібрана під час аудиторської перевірки інформація надає обґрунтовану впевненість та забезпечує розумну основу для висловлювання умовно-позитивної думки, щодо складання фінансової звітності та ведення бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2016 р. та іншу інформацію за 2016р., що розкривалась Товариством та надавалась в НКЦПФР, згідно рішення НКЦПФР в документах, які містять перевірені аудитором дані фінансової звітності.

Аудитор

(сертифікат аудитора № 007206, виданий на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність» рішенням Аудиторської палати України № 304/2 від 24 грудня 2014 року Сертифікат чинний до 24 грудня 2019 року, Свідectво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Дашкевич Олені Іванівні від 03.11.2016 року, протокол № VI, серія АФР №16/00471)

Дашкевич О.І.

Директор ПП «АУДИТ-777»

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 000571, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 25 січня 1996 року продовжено до 25 січня 2020 року, свідectво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Бичковській Тетяні Іванівні від 03.11.2016 року, протокол № VI, серія АФР №16/00460)

Бичковська Т.І.

Аудиторський висновок, складений українською мовою на 22 аркушах, Додаток – повний комплект річної фінансової звітності і Примітки Товариства, що подаються до НКЦПФР за 2016 рік надано керівнику ТОВ «КУА «Магістр» 27.02.2016 р. в двох екземплярах.

Додатки:

1. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2016р.
2. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 за 2016р.
3. «Звіт про рух грошових коштів» Форма № 3 за 2016р.
4. «Звіт про власний капітал» Форма № 4 за 2016р.
5. Примітки до фінансової звітності за 2016рік

Додаток: на 23 аркушах

Дата аудиторського висновку: 27 лютого 2017 року

Адреса аудиторської фірми та аудитора:

04060, м. Київ, вул. Подвойського, буд. 10, кв. 65

тел./факс: (044) 453-66-84, 067-443-37-47