

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2014	01	01
Підприємство	ТОВ «КУА «Магістр»	за ЄДРПОУ	34730685		
Територія		за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД	66,30		
Середня кількість працівників ¹					
Адреса, телефон	01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок Д, тел. 4942422				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Б А Л А Н С (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 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:	1000	2	2
первісна вартість	1001	84	81
накопичена амортизація	1002	82	79
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	37	3
первісна вартість	1011	367	161
знос	1012	330	158
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	39	5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	-	39
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	8 579	8 156
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 585	8 196
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	8 624	8 201
ПАСИВ			
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 865	8 132
Капітал у дооцінках	1405	-	-

Б А Л А Н С (Продовження)

	1	2	3	4
Додатковий капітал	1410	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	- 833	-	67
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Усього за розділом I	1495	8 032	8 199	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	-	-	
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	592	2	
Усього за розділом III	1695	592	2	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	-	-	
БАЛАНС	1900	8 624	8 201	

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2014	01	01
Підприємство	ТОВ «КУА «Магістр»	34730685		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2013 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	409	308	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	
Валовий:				
прибуток	2090	409	308	
збиток	2095	(-)	(-)	

ТОВ «КУА «Магістр»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Інші операційні доходи	2120	732	-
Адміністративні витрати	2130	(378)	(460)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(2)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	761	-
збиток	2195	(-)	(154)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8	22 440
Інші доходи	2240	773	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(642)	(23 132)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	900	-
збиток	2295	(-)	(846)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	900	-
збиток	2355	(-)	(846)

II. Сукупний дохід

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	900	- 846

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	12
Витрати на оплату праці	2505	82	171
Відрахування на соціальні заходи	2510	30	57
Амортизація	2515	3	22
Інші операційні витрати	2520	199	198
Разом	2550	314	460

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

		КОДИ		
		2014	01	01
Підприємство	ТОВ «КУА «Магістр»	34730685		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2013 р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

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)	3000	370	309
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	187	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(339)	(113)
Праці	3105	(90)	(129)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(44)	(63)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13)	(21)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	77	-19
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	586	26 786
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(668)	(26 763)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-82	23
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5	4
Залишок коштів на початок року	3405	5	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	5

		КОДИ		
		2014	01	01
Підприємство	ТОВ «КУА «Магістр»	34730685		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2013 рік

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зреєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 865	-	-	-	(833)	-	-	8 032



ТОВ «КУА «Магістр»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (Продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 865	-	-	-	(833)	-	-	8 032
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	900	-	-	900
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(733)	-	-	-	-	-	-	(733)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(733)	-	-	-	900	-	-	167
Залишок на кінець року	4300	8 132	-	-	-	67	-	-	8 199

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2014	01	01
Підприємство	ТОВ «КУА «Магістр»	за ЄДРПОУ	34730685	
Територія		за КОАТУУ	8038200000	
Орган державного управління		за СПОДУ		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ		
Вид економічної діяльності		за КВЕД	66.30	
Середня кількість працівників		Контрольна сума		
Одиниця виміру: тис.грн.				

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
за 2013 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	030	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	81	81	-	-	-	3	3	-	-	-	-	78	78
Разом	080	84	82	-	-	-	3	3	-	-	-	-	81	79
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) _____
(082) _____
(083) _____
(084) _____
(085) _____

Із рядка 080 графа 5
Із рядка 080 графа 15

ТОВ «КУА «Магістр»

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в оперативну оренду
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	161	155	-	-	-	-	-	3	-	-	-	161	158	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	206	175	-	-	-	206	175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	367	330	-	-	-	206	175	3	-	-	-	161	158	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	84
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	-

3 рядка 340 гр. 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції (Продовження)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
Разом (розд. А + розд. Б)	420	189	-	8 156

3 рядка 045 графа 4	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
Балансу	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 220 графа 4	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
Балансу	за собівартістю	(424)	8 156
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	42	-	5 842
облігації	400	-	-	-
інші	410	147	-	2 314

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	195	-
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-

ТОВ «КУА «Магістр»

V. Доходи і витрати (Продовження)

1	2	3	4
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	586	611
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	732	31

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) ___
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) ___-%
 3 рядків 540-560 Фінансові витрати, уключені до собівартості продукції гр.4 основної діяльності (633) ___

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок банку	650	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	-

Із рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) ___

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	-	-	-	-	-	-	-

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-

VIII. Запаси (Продовження)

1	2	3	4	5
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	-	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації (921) ___ переданих у переробку оформлених в заставу (922) ___ переданих на комісію (923) ___ Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02 (924) ___ 3 рядка 275 графа 4 Балансу Запаси, призначені для продажу (925) ___ * визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	39	39	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1	1	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) ___
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) ___

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ТОВ «КУА «Магістр»

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
в тому числі:										
пріріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат прибуток +, збиток -
				дохід	витрати				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
в тому числі:									
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Облікуються за справедливою вартістю					
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) _____

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр» за 2013 рік

Звіт щодо фінансової звітності

Ми, незалежні аудитори, Приватного підприємства «АУДИТ-777» (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2678, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22 червня 2001р. рішення аудиторської палати № 102, термін чинності Свідоцтва продовжено до 31 березня 2016р. рішенням Аудиторської палати України № 229/4 р. та Сертифікат аудитор Бичковської Т.І. серії А № 000571 від 25 січня 1996р. строк дії продовжено до 25 січня 2015 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 07 лютого 2014 року На-

ціональною комісією цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер свідоцтва: 194, серія та номер свідоцтва: П 000194, строк дії свідоцтва за 07.02.2014 до 31.03.2016р. провели аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр», яка складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року,
- Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013рік,
- Звіту про власний капітал за 2013рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2013рік, що додаються до аудиторського висновку.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр».
Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр».
Код ЄДРПОУ: 34730685;

ТОВ «КУА «Магістр»
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 державну реєстрацію Серії АОО № 799751 виданого Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією. Дата проведення державної реєстрації 05.12.2006 р. (номер запису про державну реєстрацію 1 070 102 0000 024292);

- 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 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.;

- Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серія АГ № 580144 від 30.12.2011 р. № 8, строк дії з 20.01.2012 р. необмежений;

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Згідно МСА-700 за повноту і легітимність наданої аудиторю інформації та достовірність річної фінансової звітності відповідає керівництво ТОВ «КУА «Магістр», відповідальність якого охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю щодо підготовки річної фінансової звітності, у якій відсутні суттєві викривлення внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування прийнятної облікової політики та відповідних облікових оцінок, включаючи оцінки здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Управлінський персонал несе також відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає, як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора – з дотриманням етичних вимог здійснити аудиторську перевірку за МСА задля висловлення в аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора) неупередженої думки щодо відповідності чи ні обліку та звітності ТОВ «КУА «Магістр» узгодженим критеріям П(С)БО при складанні фінансової звітності. МСА вимагають від нас планування й здійснення аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Крім того, МСА 570 «Безперервність» вимагає отримання достатніх аудиторських доказів щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності підприємства як фундаментального принципу при складанні річної фінансової звітності та висновку на предмет існування чи ні суттєвої невизначеності стосовно здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність річної фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після його підписання до офіційного оприлюднення річної фінансової звітності відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві ТОВ «КУА «Магістр» (МСА 560).

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загально-го подання фінансової звітності.

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

Висновок

На нашу думку фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «Магістр» на 31 грудня 2013 року, а саме:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року,
- Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013рр,
- Звіту про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2013рр,
- Звіту про власний капітал за 2013рр,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2013рр, що додаються до аудиторського висновку, складені відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «АУДИТ-777» проведено аудиторську перевірку **фінансової звітності** ТОВ «КУА «МАГІСТР» (далі – Товариство), станом на 31.12.13 р. у складі 6 форм:

- «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» (ф.№ 1), в відповідності з НП(С)БО 1;
- «Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)» (ф. № 2), в відповідності з НП(С)БО 1;
- «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)» (ф.№ 3), в відповідності з НП(С)БО 1;
- «Звіт про власний капітал» (ф.№ 4), в відповідності з НП(С)БО 1;
- «Примітки до річної фінансової звітності» (ф.№ 5) (наказ МФ України № 302);
- «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6) в відповідності з П(С)БО 29.

Крім того, перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит, та інформацією за 2013 р., що розкривалась ТОВ «КУА «Магістр» та надавалась в 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» в документах, які містять дані фінансової звітності.

Масштаб проведення аудиту визначався відповідно :

до Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок»,
«Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»,
«Про аудиторську діяльність»,
«Про господарські товариства», та на підставі 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 та

«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.

При підготовці та проведенні аудиторської перевірки **застосовувались в якості національних стандартів аудиту** Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видані 2010 року (надалі МСА), затверджені рішенням АПУ від 31.03.2011 р. № 229/7., зокрема до 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»

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 проведенні 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 для забезпечення об'єктивного висловлення 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 комплексу фінансового звіту ТОВ«КУА«Магістр» є підвищення ступеня довіри користувачів до фінансової звітності, що досягається наданням аудитором можливості висловити свою думку стосовно того, чи відповідає підготовлений фінансовий звіт у суттєвих аспектах зазначеній концептуальній основі фінансової звітності.

- Фінансова звітність за 2013рр в складі
- «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» (ф.№ 1), в відповідності з НП(С)БО 1;
- «Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)» (ф. № 2), в відповідності з НП(С)БО 1;
- «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)» (ф.№ 3), в відповідності з НП(С)БО 1;
- «Звіт про власний капітал» (ф.№ 4), в відповідності з НП(С)БО 1;
- «Примітки до річної фінансової звітності» (ф.№ 5) (наказ МФ України № 302);
- «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6) в відповідності з П(С)БО 29, відповідає облікової політики ТОВ «КУА «Магістр» розроблений відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-ХІУ із змінами та доповненнями та Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Обліковою політикою відповідальною за ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності покладається на керівника підприємства згідно ст.8 вищезазначеного закону. Ведення бухгалтерського обліку, в ТОВ «КУА «Магістр» здійснюється відділом бухгалтерського обліку на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерський облік здійснюється ТОВ«КУА«Магістр» з використанням бухгалтерської комп'ютерної програми «1С-бухгалтерія».

Для ведення бухгалтерського обліку використовується план рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291 «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» з подальшими змінами (далі по тексту - Інструкція №291) із використанням рахунків витрат класу 9, без застосування рахунків витрат класу 8.

Організація бухгалтерського обліку ТОВ«КУА«Магістр» здійснюється у відповідності до нормативно-правових актів, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні. Господарські операції відображаються у відповідності до нормативних актів про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затверджених Міністерством фінансів України. Облік комп'ютеризований (програма "1С-Бухгалтерія").

Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-ХІУ із змінами та доповненнями. Класифікація та оцінка активів, витрат виробництва, здійснювалися відповідно до діючих нормативних документів.

Аудиторська перевірка аналітичного та синтетичного обліку та їх відповідності один одному порушень не виявила. Записи у реєстрах бухгалтерського обліку відображають господарські операції, які підтверджені наявними первинними документами.

Дані фінансової звітності на початок періоду відповідають даним бухгалтерського обліку; нараховується резерв на оплату відпусток працівникам, дані звітності та синтетичного обліку за рахунком обліку амортизації необоротних активів відповідають даним аналітичного обліку. Більш детально розкриття інформації щодо зазначених фактів наведено нижче.

На думку аудитора, в зв'язку з впливом на фінансову звітність питань, вказаних в наступних параграфах, фінансова звітність відображає справедливо й достовірно фінансовий стан ТОВ «КУА«Магістр» станом на 31 грудня 2013 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, виходячи з вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які були чинними в Україні протягом 2013року.

Фінансова звітність за 2013рр складено відповідно до затверджених вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

Ми вважаємо, що отримали достатні й відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ТОВ «КУА «Магістр»

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не приймав участі у проведенні щорічної інвентаризації активів Товариства, що не було передбачено умовами договору, тому не отримало достатніх доказів щодо фактичної наявності залишків необоротних активів та обігових коштів, балансова вартість яких, станом на 30 листопада 2013 року становила 77 тис. грн. Про те висловлює довіру до результатів проведення щорічної інвентаризації яка оформлена належним чином.

Умовно-позитивний висновок

На думку Аудитора, за винятком впливу на фінансову звітність питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «КУА»Магістр», код ЄДРПОУ 34730685, станом на 31.12.2013 року, а також результат його діяльності за рік, що минув, на зазначену дату, складена в повному обсязі, інформація достовірно та умовно-позитивно відображає фінансовий стан підприємства в усіх суттєвих аспектах, згідно з визначеною концептуальною основою, відповідає встановленим вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, принципам прийнятної облікової політики Товариства, стандартам бухгалтерського обліку.

Висновок (думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700):

На думку аудитора фінансові звіти не містять в собі суттєвих помилок, складені на основі дійсних даних бухгалтерського обліку, відповідають вимогам чинного законодавства України і у всіх принципових моментах достовірно і повно відображають фінансовий стан ТОВ «Компанія з управління активами «Магістр» на 31.12.2013 року.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

СТВОРЕННЯ ТОВАРИСТВА, ЗМІНА УЧАСНИКІВ, ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ТА РОЗМІР ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

1. Для забезпечення діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр» Засновниками було створено Статутний капітал у розмірі: 6 395 300,00 гривень.

Як зазначено в Статуті Товариства, зареєстрованого 05.12.2006р. Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією, вкладами Засновників до Статутного капіталу є виключно грошові кошти.

Первинний Статутний капітал розподілявся між Засновниками наступним чином:

Мельник Андрій Павлович, вклад – 2 877 885,00 (два мільйони вісімсот сімдесят сім тисяч вісімсот вісімдесят п'ять гривень 00 коп.), що дорівнює 45 % (сорок п'ять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу;

Лупальцов Ігор Володимирович, вклад – 639 530,00 (шістсот тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять гривень, 00 копійок), що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу;

Губанов Олег Вячеславович, вклад – 2 877 885,00 (два мільйони вісімсот сімдесят сім тисяч вісімсот вісімдесят п'ять гривень 00 коп.), що дорівнює 45 % (сорок п'ять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу.

Згідно наданих первинних документів (виписка банку від 16.11.06 р.) 16 листопада 2006 року на рахунок ТОВ «КУА «Магістр» № 2650430141718 в ВАТ «УБРП» надійшло від Засновників:

Мельника А.П. – 2 877 885,00 грн.;

Губанова О.В. – 2 877 885,00 грн.;

Лупальцова І.В. – 639 530,00 грн.

Як свідчать приведені дані, Статутний капітал Засновниками було сплачено повністю.

2. 16.02.2007 р. протоколом № 4 загальних Зборів Учасників було прийнято рішення про вихід **Лупальцева І.В.** зі складу Учасників Товариства, а його частка, по рішенню зборів Учасників Товариства, була передана **Губанову О.В.** Частка попереднього Учасника наступному передавалась згідно договору купівлі-продажу.

Таким чином, Статутний капітал був розподілений між Учасниками наступним чином:

- **Мельник Андрій Павлович** – 2 877 885,00 грн., що дорівнює 45 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу;

- **Губанов Олег Вячеславович** – 3 517 415,00 грн., що дорівнює 55 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу.

Нова редакція Статуту зареєстрована Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві 02.03.2007 р. за номером 10701050002024292.

3. 14 лютого 2008 р. Учасник Товариства **Мельник Андрій Павлович** на загальних Зборах Учасників повідомив про намір відступити частину своєї частки у Статутному капіталі у розмірі 319 765,00 гривень, що дорівнює 5 % розміру Статутного капіталу на користь **Русланова Володимира Юрійовича**; частину своєї частки у розмірі 639 530,00 гривень, що дорівнює 10 % розміру Статутного капіталу на користь **Павліченка Ростислава Васильовича**; частину своєї частки у розмірі 1 279 060,00 гривень, що дорівнює 20 % розміру Статутного капіталу на користь **Баланди Олега Івановича**.

На цих же зборах Учасник Товариства **Губанов Олег Вячеславович** повідомив про намір відступити частину своєї частки у Статутному капіталі у розмірі 319 765,00 гривень, що дорівнює 5 % відсотків розміру Статутного капіталу на користь **Русланова Володимира Юрійовича**; частину своєї частки у розмірі 639 530,00 гривень, що дорівнює 10 % розміру Статутного капіталу на користь **Січкаря Сергія Володимировича**; частину своєї частки у розмірі 639 530,00 гривень, що дорівнює 10 % розміру Статутного капіталу на користь **Чіпа Олега Олександровича**; частину своєї частки у розмірі 1 279 060,00 гривень, що дорівнює 20 % розміру Статутного капіталу на користь **Раздорозного Валерія Вікторовича**.

Загальними Зборами Учасників Товариства (Протокол № 17 від 14 лютого 2008 р.) було прийняте рішення про відступлення часток у Статутному капіталі, прийняття до складу Товариства нових Учасників та затвердження нової редакції Статуту Товариства. Відступлення часток попереднього Учасника наступному передавались згідно договорів купівлі-продажу.

Нова редакція Статуту була зареєстрована Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві 19.02.2008 за номером 10701050006024292.

Відповідно до внесених змін, Статутний капітал Товариства розподілився наступним чином:

- **Мельник Андрій Павлович** (паспорт КО № 056609, виданий Київським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 21.01.2000 р., адреса м. Київ, вул. Гусовського 11/11, кв. 6, ідентифікаційний номер 2320605077), вклад у розмірі 639 530,00 грн., що дорівнює 10 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів;

- **Губанов Олег Вячеславович** (паспорт МО № 177771, виданий Дніпровським РВ ХМУ УМВС України в Херсонській обл., 31.07.1996 р., адреса: м. Київ, вул. Анрі Барбюса, 58/1, кв. 46, ідентифікаційний номер 2702903398), вклад у розмірі 639 530,00 грн., що дорівнює 10 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів;

- **Баланда Олег Іванович** (паспорт МО № 372950, виданий Комсомольським ГВ ХМУ УМВС України в Херсонській обл., 14.07.1997 р., адреса: м. Київ, вул. Арсенальна, 15, кв. 8-9, ідентифікаційний номер 2327903276), вклад у розмірі 1 279 060,00 гривень, що дорівнює 20 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 20 % голосів;

- **Раздорозний Валерій Вікторович** (паспорт КО № 046501, виданий Полтавським РВ УМВС України в Полтавській обл., 25.01.2000 р., адреса: м. Київ, вул. Горького, 104, кв.67, ідентифікаційний номер 2383304396), вклад у розмірі 1 279 060,00 гривень, що дорівнює 20 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 20 % голосів;

- **Січкарь Сергій Володимирович** (паспорт СН № 355009, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві 14.11.1996 р., адреса: м. Київ, вул. Петра Вершигори 3, кв. 168, ідентифікаційний номер 2927703113) вклад у розмірі 639 530,00 грн., що дорівнює 10 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів;

- **Чіп Олег Олександрович** (паспорт КН № 413604, виданий Олександрійським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 11.06.1997 р., адреса: м. Полтава, вул. Леніна, буд. 59/2, кв. 36, ідентифікаційний номер 2415918396), вклад у розмірі 639 530,00 грн., що дорівнює 10 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів;

- **Павліченко Ростислав Васильович** (паспорт КН № 491589, виданий Олександрійським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 28.10.1997 р., адреса: м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 31/16, кв.34, ідентифікаційний номер 2643405117), вклад у розмірі 639 530,00 грн., що дорівнює 10 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів;

- **Русланов Володимир Юрійович** (паспорт КО № 713542, виданий Олександрійським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 22.08.2007 р., адреса: м. Полтава, вул. Жовтнева, буд. 1, кв.21, ідентифікаційний номер 3011610812), вклад у розмірі 639 530,00 грн., що дорівнює 10 % розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів.

4. 23 липня 2008 р. Загальними Зборами Учасників ТОВ «КУА «Магістр» (Протокол № 26 від 23.07.2008 р.) було прийняте рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства за рахунок вкладів Учасників власними грошовими коштами до 31 395 300,00 (тридцять одного мільйона триста дев'яносто п'ять тисяч триста) гривень 00 копійок. Нова редакція Статуту була зареєстрована Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві 13 серпня 2008 р. за номером 10701050008024292. Частки Статутного капіталу Товариства належали Учасникам Товариства в таких розмірах:

- **Мельник Андрій Павлович** – вклад у розмірі 3 139 530,00 (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру Статутного капіталу Товариства, 10 % голосів;

- **Губанов Олег Вячеславович** – вклад у розмірі 3 139 530,00 (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру Статутного капіталу Товариства, 10 % голосів;

- **Баланда Олег Іванович** – вклад у розмірі 6 279 060,00 (шість мільйонів двісті сімдесят дев'ять тисяч шістдесят 00 коп.) гривень, що дорівнює 20 % (двадцять відсотків) від розміру Статутного капіталу Товариства, 20 % голосів;

- **Раздорозний Валерій Вікторович** – вклад у розмірі 6 279 060,00 (шість мільйонів двісті сімдесят дев'ять тисяч шістдесят 00 коп.) гривень, що дорівнює 20 % (двадцять відсотків) від розміру Статутного капіталу Товариства, 20 % голосів;

- **Січкарь Сергій Володимирович** – вклад у розмірі 3 139 530,00 (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру Статутного капіталу Товариства, 10 % голосів;

- **Чіп Олег Олександрович** – вклад у розмірі 3 139 530,00 (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру Статутного капіталу Товариства, 10 % голосів;

- **Павліченко Ростислав Васильович** – вклад у розмірі 3 139 530,00 (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру Статутного капіталу Товариства, 10 % голосів;

- **Русланов Володимир Юрійович** – вклад у розмірі 3 139 530,00 (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру Статутного капіталу Товариства, 10 % голосів.

Як внесок до Статутного капіталу, від **Русланова Володимира Юрійовича**, на розрахунковий рахунок Товариства № 265053013010 в АТ «Єврогазбанк», МФО 380430, надійшло 2 500 000,00 грн., в т.ч.:

12 грудня 2008 р. – 414 800,00 гривень (відповідно до банківської виписки від 12.12.08 р.),

16 грудня 2008 р. – 322 900,00 гривень (відповідно до банківської виписки від 16.12.08 р.),

18 грудня 2008 р. – 288 000,00 гривень (відповідно до банківської виписки від 18.12.08 р.),

19 грудня 2008 р. – 84 000,00 гривень (відповідно до банківської виписки від 19.12.08 р.),

23 грудня 2008 р. – 810 000,00 гривень (відповідно до банківської виписки від 23.12.08 р.),

25 грудня 2008 р. – 580 300,00 гривень (відповідно до банківської виписки від 25.12.08 р.).

Таким чином, частка **Русланова В.Ю.** була сплачена повністю.

5. 26 грудня 2008 р. Загальними Зборами Учасників Товариства (Протокол Загальних Зборів Учасників № 31 від 26.12.2008 р.) було прийняте рішення про відступлення частки **Русланова Володимира Юрійовича** (договором купівлі - продажу) на користь **Раздорозного Валерія Вікторовича** та затвердження часток Статутного капіталу в таких розмірах:

- **Мельник Андрій Павлович** (паспорт КО № 056609, виданий Олександрійським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 21.01.2000 р., адреса м. Київ, вул. Гусовського 11/11, кв. 6, ідентифікаційний номер 2320605077), вклад у розмірі 3 139 530,00 грн. (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.), що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів;

- **Губанов Олег Вячеславович** (паспорт МО № 177771, виданий Дніпровським РВ ХМУ УМВС України в Херсонській обл., 31.07.1996 р., адреса: м. Київ, вул. Анрі Барбюса, 58/1, кв. 46, ідентифікаційний номер 2702903398), вклад у розмірі 3 139 530,00 грн. (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10 % (десять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 10 % голосів;

- **Баланда Олег Іванович** (паспорт МО № 372950, виданий Комсомольським ГВ ХМУ УМВС України в Херсонській обл., 14.07.1997 р., адреса: м. Київ, вул. Арсенальна, 15, кв.8-9, ідентифікаційний номер 2327903276), вклад у розмірі 6 279 060,00 гривень (шість мільйонів двісті сімдесят дев'ять тисяч шістдесят 00 коп.) гривень, що дорівнює 20 % (двадцять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 20 % голосів;

- **Раздорозний Валерій Вікторович** (паспорт КО № 046501, виданий Полтавським РВ УМВС України в Полтавській обл., 25.01.2000 р., адреса: м. Київ, вул. Горького, 104, кв.67, ідентифікаційний номер 2383304396), вклад у розмірі 9 418 590,00 гривень (дев'ять мільйонів чотириста вісімнадцять тисяч п'ятсот дев'яносто 00 коп.) гривень, що дорівнює 30 % (тридцять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 30 % голосів;

ТОВ «КУА «Магістр»

- **Січкач Сергій Володимирович** (паспорт СН № 355009, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві 14.11.1996 р., адреса: м. Київ, вул. Петра Вершигоро 3, кв. 168, ідентифікаційний номер 2927703113) вклад у розмірі 3 139 530,00 грн. (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10% (десять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 10 % голосів;

- **Чіп Олег Олександрович** (паспорт КН № 413604, виданий Олександрійським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 11.06.1997 р., адреса: м. Полтава, вул. Леніна, буд. 59/2, кв. 36, ідентифікаційний номер 2415918396), вклад у розмірі 3 139 530,00 грн. (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.) гривень, що дорівнює 10% (десять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів;

- **Павліченко Ростислав Васильович** (паспорт КН № 491589, виданий Олександрійським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 28.10.1997 р., адреса: м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 31/16, кв.34, ідентифікаційний номер 2643405117), вклад у розмірі 3 139 530,00 грн. (три мільйони сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять 00 коп.), що дорівнює 10% (десять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів.

Нова редакція Статуту була зареєстрована 29.12.2008 року Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві за номером 10701050009024292.

Як внесок до Статутного капіталу, від Учасників, на розрахунковий рахунок Товариства № 265053013010 в АТ «Єврогазбанк», МФО 380430, згідно виписки банку від 16.10.20709 р. надійшло :

- від **Мельника А.П.** – 111 900,00 грн.;
- від **Губанова О.В.** – 111 900,00 грн.;
- від **Січкача С.В.** – 111 900 грн.;
- від **Раздорозного В.В.** – 223 900,00 грн.;
- від **Баланди О.В.** – 223 900 грн.;

Таким чином, станом на 16.10.2009 року Учасниками було сплачено Статутний капітал в розмірі 9 678 800,00 грн., а саме:

- **Мельник А.П.** – 751 430,00 грн.;
- **Губанов О.В.** – 751 430,00 грн.;
- **Січкач С.В.** – 751 430,00 грн.;
- **Раздорозний В.В.** – 4 642 490,00 грн.;
- **Баланда О.В.** – 1 502 960,00 грн.;
- **Чіп О.В.** – 639 530,00 грн.;
- **Павліченко Р.В.** – 639 530,00 грн.

6. 25 травня 2011 р. Загальними Зборами Учасників Товариства (Протокол Загальних зборів № 50 від 25.05.11 р.) було прийняте рішення про зменшення Статутного капіталу до розміру власного капіталу станом на останню звітну дату, а саме: 31.03.2011 року, що склало 8 864 902,05 грн.

Частки між Учасниками розподілились наступним чином:

- **Мельник Андрій Павлович** (паспорт КО № 056609, виданий Олександрійським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 21.01.2000 р., адреса: м. Київ, вул. Гусовського 11/11, кв. 6, ідентифікаційний номер 2320605077), частка у розмірі 687 945,96 грн. (шістсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот сорок п'ять 96 коп.) гривень, що дорівнює 7,8% (сім цілих вісім десятків відсотка) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 7,8 % голосів;

- **Губанов Олег Вячеславович** (паспорт МО № 177771, виданий Дніпровським РВ ХМУ УМВС України в Херсонській обл., 31.07.1996 р., адреса: м. Київ, вул. Анри Барбюса, 58/1, кв. 46, ідентифікаційний номер 2702903398), частка у розмірі 687 945,96 грн. (шістсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот сорок п'ять 96 коп.) гривень, що дорівнює 7,8% (сім цілих вісім десятків відсотка) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 7,8% голосів;

- **Баланда Олег Іванович** (паспорт МО № 372950, виданий Комсомольським ГВ ХМУ УМВС України в Херсонській обл., 14.07.1997 р., адреса: м. Київ, пр. Багана буд. 36, кв.188, ідентифікаційний номер 2327903276), частка у розмірі 1 376 805,81 гривень (один мільйон триста сімдесят шість тисяч вісімсот п'ять 81 коп.) гривень, що дорівнює 15,5% (п'ятнадцять цілих п'ять десятків відсотка) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 15,5% голосів;

- **Раздорозний Валерій Вікторович** (паспорт КО № 046501, виданий Полтавським РВ УМВС України в Полтавській обл., 25.01.2000 р., адреса: м. Київ, вул. Горького, 104, кв.67, ідентифікаційний номер 2383304396), частка у розмірі 4 252 632,88 гривень (чотири мільйони двісті п'ятдесят дві тисячі шістсот тридцять дві 88 коп.) гривень, що дорівнює 47,9% (сорок сім цілих дев'ять десятків відсотка) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 47,9% голосів;

- **Січкач Сергій Володимирович** (паспорт СН № 355009, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві 14.11.1996 р., адреса: м. Київ, вул. Петра Вершигоро 3, кв. 168, ідентифікаційний номер 2927703113) вклад у розмірі 687 945,96 грн. (шістсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот сорок п'ять 96 коп.) гривень, що дорівнює 7,8% (сім цілих вісім десятків відсотка) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 7,8 % голосів;

- **Чіп Олег Олександрович** (паспорт КН № 794568, виданий Ленінським РВ ПМУ ГУМВС України в Полтавській обл., 25.08.2009 р., адреса: м. Київ, вул. Б.Хмельницького, буд. 42, кв. 5, ідентифікаційний номер 2415918396), частка у розмірі 585 812,74 грн. (п'ятсот вісімдесят п'ять тисяч вісімсот двадцять 74 коп.) гривень, що дорівнює 6,6% (шість цілих шість десятків відсотка) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 6,6 % голосів;

- **Павліченко Ростислав Васильович** (паспорт КН № 491589, виданий Олександрійським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 28.10.1997 р., адреса: м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 31/16, кв.34, ідентифікаційний номер 2643405117), вклад у розмірі 585 812,74 грн. (п'ятсот вісімдесят п'ять тисяч вісімсот двадцять 74 коп.) гривень, що дорівнює 6,6% (шість цілих шість десятків відсотка) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 6,6% голосів.

Нова редакція Статуту була зареєстрована 07.06.2011 року Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві за номером 10701050016024292.

Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві 31.10.2011 р. за номером 10701050017024292 була зареєстрована нова редакція Статуту Товариства, затверджена загальними Зборами Учасників 26.10.2011 року.

За 2012 р. Статутний капітал Товариства та склад Учасників не змінювались. Таким чином, станом на 31.12.2012 р. Статутний капітал, затверджений Загальними зборами Учасників 26.10.2011 р. та зареєстрований Печерською районною державною адміністрацією у м. Києві 31.10.2011 р. за номером 10701050017024292, згідно статті 6 нової редакції Статуту, склав 8 864 902,05 грн. (вісім мільйонів вісімсот шістдесят чотири тисячі дев'ятсот дві 05 коп.) грн., який сплачений Учасниками грошовими коштами в повному обсязі.

7. Слід відмітити, **що в січні 2013 р.** двічі вносились зміни в Статут:

1) 21.01.2013 р. загальними зборами Учасників прийняте рішення (без зміни розміру Статутного капіталу) про відступлення часток в Статутному капіталі Товариства та вихід зі складу Товариства, наступних учасників: Січкач С.В. відступив свою частку 7,8 % (сім цілих вісім десятків відсотків) Товариства на користь

Баланди О.І. та Раздорозний В.В. відступив частку в розмірі 1,9 % (одна ціла дев'ять десятків відсотка) Товариства на користь Чіпа О.О. Крім того, затверджене рішення про вихід з Учасників Павліченка Р. В. (протокол № 61 від 21.01.2013 р.). Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві 24.01.2013 р. за номером 10701050022024292 була зареєстрована нова редакція Статуту Товариства.

2) з метою виконання Ліцензійних умов діяльності компанії з управління активами на фондовому ринку, вважаючи на збитки, що зменшили Власний капітал Товариства відносно Статутного капіталу, станом на 31.12.2012 р., згідно рішення загальних зборів Учасників (**протокол № 62 від 23.01.2013 р.**) Статутний капітал Товариства зменшено до 8 132 586,42 (вісім мільйонів сто тридцять дві тисячі п'ятсот вісімдесят шість 42 коп.) гривень. Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві 25.01.2013 р. за номером 10701050023024292 була зареєстрована нова редакція Статуту Товариства.

3) огляду на вище викладене **Статутний капітал ТОВ «КУА «Магістр» станом на 01.01.2013р. склав 8 864 902,05грн.** (вісім мільйонів вісімсот шістдесят чотири тисячі дев'ятсот дві 05 коп.) грн., який сплачений Учасниками грошовими коштами в повному обсязі, після внесених змін зазначених вище статутний капітал було зменшено станом на **31.12.2013р. він склав 8 132 586,42** (вісім мільйонів сто тридцять дві тисячі п'ятсот вісімдесят шість 42 коп.) гривень.

3) **огляду на вищевикладене аудитор дійшов висновку, що Товариством дотримані вимоги діючого законодавства, а саме у зв'язку із зменшенням власного капіталу Товариства в процесі діяльності та не відповідності ліцензійним умовам, а саме: особа, що здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу. Відповідно рішення ДКЦПФР від 26.05.2006р № 341 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку-діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) приведено у відповідність розмір статутного та власного капіталу, а саме:**

	Зареєстрований (статутний) капітал	Власний капітал	
Станом на 01.01.13	8 865тис.грн	8 032тис.грн.	23.01.2013 Протокол№62 загальних зборів щодо проведення у відповідність до вимог законодавства
Станом на 01.12.13	8 132тис.грн	8 199тис.грн.	Відповідає вимогам законодавства власний капітал більше за статутний капітал

Власний капітал, його структура та призначення в фінансовому звіті ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» відображають дійсний стан пасивів.

Зареєстрований (Статутний) капітал, відображений в рядку 1400 ф. № 1, змінився на протязі року і становив на початок 2013 р. відповідно 8865 тис. грн. та 8132тис.грн., що відповідає внесеним змінам до Статуту та сплаченим Учасниками в повному обсязі, своєчасно. Детальний опис змін Учасників та формування Статутного капіталу за період існування Товариства наведено вище у розділі 3 аудиторського звіту.

В рядку 1420 **«Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»** ф. № 1 достовірно відображено непокритий збиток станом на 01.01.2013 р. в сумі 833 тис. грн., що виник в зв'язку зі збитком минулого року в сумі 846 тис. грн. та нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013 року в сумі 67тис.грн., що становить прибуток у 2013році в сумі 900тис.грн.

Власний капітал на 31.12.2012 р. збільшився відповідно даних на 01.01.2013р. на суму прибутку звітного року – 900тис.грн. і склав 8199тис. грн., що достовірно відображено в рядку 1495ф. № 1.(так в 2013 році були покриті збитки в розмірі 833тис.грн. за попередній рік і отримано нерозподілений прибуток в сумі 67тис.грн., що достовірно відображено в рядку 1420 ф.1).

ОПИС СТАНУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТОВ «КУА «Магістр», ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА СПЕЦІАЛЬНОЇ ЗВІТНОСТІ ЩОДО ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Організація і методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності Товариства здійснюється у відповідності із:

- Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV;
- Постановою КМ України від 28.02.2000 р. № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності та інструктивними документами Міністерства фінансів України про порядок формування звітності;
- Національними стандартами бухгалтерського обліку (П(С)БО), затвердженими Міністерством Фінансів України.

Враховуючи вимоги вищевказаного Закону України розроблене та затверджене наказом № 25/ІП, щодо організації бухгалтерського обліку та облікової політики на ТОВ «КУА «Магістр» від 25.01.2013р **Положення про облікову політику Товариства**, яке включає загальні питання ведення бухгалтерського обліку, бухгалтерських регістрів, складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами (протокол № 62 від 23.01.2013 р.), в відповідності з «Положенням про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 № 996, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 вересня 2012 р. за № 1628/21940. Вимоги до служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у новій редакції Статуту, затвердженій 25.01.2013 р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису про державну реєстрацію – за номером 10701050023024292.

Концептуальна основа фінансової звітності базується на застосуванні Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених законодавчими актами України, зокрема, НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ Міністерства Фінансів України від 07.02.2013р. № 73).

У відповідності з Положенням про облікову політику Товариства, що враховує п. 2 ст.11 Закону № 996 – XIV та НПСБО 1, в склад річної фінансової звітності входить:

- «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» (ф.№1), в відповідності з НПСБО 1;
- «Звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід)» (ф. №2), в відповідності з НПСБО 1;
- «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)» (ф.№3), в відповідності з НПСБО 1;
- «Звіт про власний капітал» (ф.№4), в відповідності з НПСБО 1;
- «Примітки до річної фінансової звітності» (ф.№5), в відповідності з наказом Міністерства Фінансів України № 302;
- «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6), в відповідності із П(С)БО 29.

Для отримання аудиторських доказів, які будуть основою для формування думки аудитора про фінансову звітність та достовірність інформації щодо фінан-

ТОВ «КУА «Магістр»

сових показників діяльності осіб, які здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, управлінським персоналом предствлені додатково установчі, реєстраційні документи, бухгалтерські реєстри та первинна облікова документація, а також матеріали роботи внутрішнього аудиту (в складі висновків, спрямованих на удосконалення діяльності КУА). Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, що використовувались в фінансово-господарській діяльності та застосування концептуальної основи фінансової звітності, затвердженої Положенням про облікову політику Товариства, розглянуто принципи оцінки статей балансу і звітності в цілому. Перевірено взаємозв'язок звітних даних з даними первинної облікової документації. Зроблено оцінку відповідності бухгалтерського обліку нормативним вимогам чинного законодавства по організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, та відповідність фактичної діяльності Товариства установчим документам. Крім того, згідно МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документі, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит, та інформацією, що розкривалась Товариством та надавалась в НКЦПФР за 2013 рік, 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».

Аудиторською перевіркою фінансової звітності ТОВ «КУА «Магістр» та інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, встановлено:

Залишки станом на 01.01.2013р. по ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2012 р., які підтверджені в аудиторському висновку (незалежного аудитора) ТОВ «Аудиторська фірма «Київ-Аудит 2000» від 27 лютого 2013 року.

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в фінансовій звітності в відповідності з діючими нормативами.

Облік основних засобів відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби». Знос основних засобів нараховується по нормах і в порядку, визначених податковим законодавством, що затверджено наказом про облікову політику Товариства.

Первинний облік основних засобів відповідає бухгалтерському і достовірно відображений в фінансовій звітності.

Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію, достовірно відображені в рядках 1010-1012 ф. № 1.

Станом на 31.12.2013 р. первісна вартість основних засобів змінилась порівняно із даними на 01.01.2013 р. і становила:

Показники	Код рядка	01.01.2013	31.12.2013
основні засоби	1010	37	3
первісна вартість основних засобів	1011	367	161
знос	1012	330	158

Станом на 01.01.2013р. первісна вартість 367 тис. грн., знос дорівнював 330 тис. грн., залишкова вартість – 3 тис. грн.

Станом на 31.12.2013р. первісна вартість 161 тис. грн., знос дорівнював 158 тис. грн., залишкова вартість – 3 тис. грн. Зміни в складі основних засобів відбулись за рахунок вибуття основних засобів та списання нематеріальних активів на суму - 206 тис. грн.

Облік нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Первісна вартість нематеріальних активів становила на 31.12.2013р. змінилась порівняно із даними на 01.01.2013 р. і становила

Показники	Код рядка	01.01.2013	31.12.2013
нематеріальних активів (залишкова вартість)	1000	2	2
Первісна вартість	1001	84	81
накопичена амортизація (знос)	1002	82	79

Станом на 01.01.2013р. первісна вартість нематеріальних активів 84 тис. грн., накопичена амортизація (знос) – 82 тис. грн., залишкова вартість – 2 тис. грн.,

Станом на 31.12.2013р. первісна вартість нематеріальних активів 81 тис. грн., накопичена амортизація (знос) – 79 тис. грн., залишкова вартість – 2 тис. грн. що достовірно відображено в рядках 1000 - 1002 ф. № 1.

Облік фінансових інвестицій ведеться у відповідності із П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2013р. представлені інвестиційними сертифікатами інвестиційних фондів та акціями українських емітентів. За 2013 р. сума фінансових інвестицій зменшилась по відношенню до даних на 01.01.2013 р. на 423 тис. грн. і становили 8156 тис. грн., в тому числі акції 5842 тис. грн та інші 2314 тис. грн., що достовірно відображено в рядку 1160 ф. № 1. Поточні фінансові інвестиції відображаються за собівартістю.

Зміна поточних фінансових інвестицій відбулась за рахунок продажу цінних паперів.

Оцінка дебіторської заборгованості реальна і відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Інша поточна дебіторська заборгованість зменшилась за звітний рік на 1 тис. грн. і станом на 31.12.2013р. становила 1 тис. грн.

Безнадійної дебіторської заборгованості в результаті аудиторської перевірки аудитором не встановлено.

В рядку 1165 «Гроші та їх еквіваленти» достовірно відображені залишки коштів на 31.12.2013р. в національній валюті на поточному рахунку відсутні, і що підтверджується випискою банку від 30.12.2013 р.

Власний капітал, його структура та призначення в фінансовому звіті ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» відображають дійсний стан пасивів.

Зареєстрований (Статутний) капітал ТОВ «КУА «Магістр» станом на 01.01.2013р. склав 8 864 902,05грн. (вісім мільйонів вісімсот шістьдесят чотири тисячі дев'ятсот дві 05 коп.) грн., який сплачений Учасниками грошовими коштами в повному обсязі, після внесених змін значеннях вище статутний капітал було зменшено станом на 31.12.2013р. та становить 8 132 586,42 (вісім мільйонів сто тридцять дві тисячі п'ятсот вісімдесят шість 42 коп.) гривень.

Зареєстрований (Статутний) капітал, відображений в рядку 1400ф. № 1, змінюється у січні 2013році і становив на початок і кінець 2013 р. 8865 тис. грн. та 8132тис.грн. на кінець року, що відповідає Статуту та змінам внесеним до Статуту 21 січня 2013року та сплачений Учасниками в повному обсязі, своєчасно. Детальний опис змін Учасників та формування Статутного капіталу за період існування Товариства наведено в попередньому розділі аудиторського звіту.

В рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» ф. № 1 достовірно відображено непокритий збиток станом на 01.01.2013р. в сумі 833 тис.

грн., що виник в зв'язку зі збитком 2012року суми 846 тис. грн. та нерозподілений прибуток станом на 31.12.2013року в сумі 67тис.грн., що становить прибуток у 2013році в сумі 900тис.грн.

Власний капітал на 31.12.2012 р. збільшився відповідно даних на 01.01.2013р. на суму прибутку звітного року – 900тис.грн. і склав 8199тис. грн., що достовірно відображено в рядку 1495ф. № 1.(так в 2013 році були покриті збитки в розмірі 833тис.грн. за попередній 2012рік і отримано нерозподілений прибуток в сумі 67тис.грн., що достовірно відображено в рядку 1420 ф.1).

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

Розмір зобов'язань, відображених в фінансовому звіті ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)», реальний.

Оцінка зобов'язань відповідає П(С)БО 11 «Зобов'язання». Кредиторська заборгованість достовірно відображена в рядках 1690 інші поточні зобов'язання ф.№ 1. Загальна сума кредиторської заборгованості станом на 01.01.2013 р. дорівнює 592 тис. грн., в т.ч. по векселях виданих – 479 тис. грн., по інших поточних зобов'язаннях – 113 тис. грн. Станом на 31.12.2013р. дорівнює 2 тис.грн. Заборгованості по зарплаті та по розрахунках з бюджетом немає.

Зменшення кредиторської заборгованості відбулось за рахунок погашення векселя в розмірі 479 тис. грн та інших поточних зобов'язань в сумі 114 тис.грн.

Інвентаризація активів та зобов'язань проведена згідно «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року N 69, із змінами та доповненнями, без участі незалежного аудитора. Дані інвентаризаційних документів свідчать про те, що порушень чинного законодавства в звітному році не встановлено та аудитор може прийняти для висловлення думки результати інвентаризації.

Дані «Звіту про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)» (ф.№2) відображають дійсний стан фінансових результатів діяльності ТОВ «КУА «Магістр».

«Звіт про фінансові результати за 2013 р. в повній мірі достовірно відображає доходи та витрати і відповідає вимогам НП(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), П(С)БО 15 «Доходи», П(С)БО 16 «Витрати».

За 2013рік доходи від основної діяльності (дохід від реалізації послуг та дохід від реалізації фінансових інвестицій) становили 1922тис. грн. Загальна сума витрат дорівнювали -1022тис. грн., прибуток за звітний рік дорівнював 900тис. грн., що достовірно відображено в рядку 2290 ф. № 2.

Фінансовий звіт по ф. № 3 «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)» складений згідно НП(С)БО 1 «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 07.02.2013р. № 73 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013р. за № 336/22868, зі змінами та доповненнями.

Дані звіту достовірно відображають реальний стан та рух грошових коштів Товариства за 2013 р., що відповідає випискам банку та первинним документам Товариства.

Фінансовий звіт по ф. № 4 «Звіт про власний капітал» складений у відповідності з НП(С)БО 1.

Дані звіту достовірно відображають реальний стан та рух власного капіталу Товариства за 2013 р. Дані звіту ідентичні відповідним даним і розділу пасиву «Власний капітал» ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)».

Фінансовий звіт по ф. № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» складений в відповідності з наказом Міністерства Фінансів України № 02, «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6) - в відповідності з П(С)БО 29.

Дані звітів справедливо та достовірно відображають реальний стан руху показників фінансово-господарської діяльності Товариства за 2013 р. Дані звітів ідентичні відповідним даним ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» та ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Дані всіх фінансових звітів порівняні між собою та переверені у відповідності з наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2013р. №476 «Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності».

Аудитором за наслідками аудиторської перевірки відхилене не виявлено.

Дані про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів відповідають даним первинної облікової документації та зазначеним вимогам.

Дії посадових осіб щодо навмисного погіршення стану фінансово-господарської діяльності Товариства, аудитором не виявлено.

Товариством постійно проводяться заходи по контролю та регулюванню поточної діяльності. Зокрема, згідно вимог НКЦПФР, затверджені Положення про внутрішній аудит, здійснюються заходи по організації системи управління ризиками, по фінансовому моніторингу, по підвищенню кваліфікації співробітників, а також проводиться розрахунок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів.

Стан корпоративного управління, в т.ч. система внутрішнього аудиту.

Стан корпоративного управління у ТОВ «КУА «Магістр» можна охарактеризувати як добрий. Система внутрішнього аудиту створена та діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджене Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «Магістр» (Протокол№61 від 21 січня 2013р.)

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були затверджені Товариством та встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Керівництвом ТОВ «КУА «Магістр» відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» затверджено перелік пов'язаних осіб п.3.6. Наказу №25/1-ПІ від 25.01.2013р. щодо організації бухгалтерського обліку та облікової політики на ТОВ «КУА «Магістр», а саме:

Власники- фізичні особи:
Баздарожний Валерій Вікторович, який має частку в статутному фонді- 49,25%
Резанда 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 Александрович, який має частку в статутному фонді- 9,1%
Юридичні особи: не має
Юридичні особи, в яких заявник бере участь
ТОВ «ФК «Магістр-Інвест», код ЄДРПОУ 35142355

Аудитором в результаті перевірки фінансової звітності було переверено документи ТОВ «КУА «Магістр» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що входять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

За результатами аудиторської перевірки аудитор дійшов висновку, що у 2013році відсутні операції та розрахунки з пов'язаними особами.

ТОВ «КУА «Магістр»

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

Нестабільність ситуації на фондовому ринку привела до зниження вартості портфелю цінних паперів Товариства, що привело до погіршення фінансового стану підприємства.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу
Аудитором було проведено перевірку стану фінансово-господарської діяльності ТОВ «КУА «Магістр» після дати складання балансу.

За результатами перевірки було встановлено про наявність у ТОВ «КУА «Магістр» Податкового повідомлення-рішення від 27 грудня 2013 року №111926552202 ДПІ у Печерському районі ГУ Міндоходів у м.Києві, яким збільшено суму грошового зобов'язання за основним платежем, а саме податком на прибуток на суму 1 234 402,00 грн. та штрафні (фінансові) санкції (штрафи) які становлять суму -303 123 грн. за результатами перевірки ДПІ складено Акт про результати планової візної перевірки від 09 грудня 2013р.

Стосовно вищевказаного питання аудитором відповідно МСА 570 «Безперервність» яким вимагає отримання достатніх аудиторських доказів щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності підприємства як фундаментального принципу при складанні річної фінансової звітності та висновку на предмет існування чи ні суттєвої невизначеності стосовно здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність.

Управлінським персоналом були надані пояснення, щодо результатів перевірки ДПІ та застосування штрафних санкцій до ТОВ «КУА «Магістр», в наслідок чого подано первинну скаргу на Податкове повідомлення-рішення №111926552202 від 27.12.2013 року.

За результатами аудиторської перевірки аудитор отримує достатньо аудиторських доказів, щодо безперервності діяльності Товариства та дійшов висновку, що в управлінського персоналу ТОВ «КУА «Магістр» немає впевненості щодо безперервності діяльності Товариства на протязі наступних 12 місяців після складання фінансової звітності.

Розкриття інформації про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів продюційних показників діяльності ТОВ «КУА «Магістр»

За наслідками аналізу результатів продюційних показників діяльності ТОВ «КУА «Магістр» аудитором встановлено, що ТОВ «КУА «Магістр» проводить розрахунки обов'язкових до виконання пруденційних нормативів відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 09.01.2013 N 1.

Аудитором відповідно до розділу IV Положення Визначення рівня ризику Компанії, Особи та ІСІ було розраховано рівень ризику компанії, а саме було дано визначення загального рівня ризику Компанії та Особи підраховано суму балів за всіма показниками Компанії та Особи, визначеними в розділі II цього Положення.

Аудитором була розкрита інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів продюційних показників діяльності ТОВ «КУА «Магістр».

За результатами аудиторської перевірки аудитор отримує достатньо аудиторських доказів для висловлювання думки, щодо дуже низького (а саме 3 бали) нормативного ризику Компанії та Особи, при розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів.

Для надання впевненості, при формуванні думки щодо стану фінансово-господарської діяльності, зроблено аналіз показників фінансового стану. Для аналізу фінансового стану Товариства використані дані ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2012 рік та за 2013 рік, які приведені в розрахунках в тис. грн.

1. Коefіцієнт загальної ліквідності :

КЛ1 = підсумок розділу II активу + рядок 270/підсумок розділу IV пасиву + рядок 630;

2012рік

КЛ1 на 01.01.12 р. = 8819/2 = 4409,5

КЛ1 на 31.12.12 р. = 8585/592 = 14,5,

2013 рік

КЛ1=підсумок розділу IIактиву +рядок1170/підсумок розділуIIІпасиву + рядок1700

КЛ1 на 01.01.13р.=8585/592=14,5

КЛ1 на 31.12.13р.=8196/2 = 4098

теоретичне значення в межах 2,0 - 2,5;

2. Коefіцієнт поточної ліквідності:

КЛ2 = підсумок розділу II активу – рядки 100,110,120,130,140 + рядок 270 /підсумок розділу IV пасиву + рядок 630

2012рік

КЛ2 на 01.01.12 р. = 8819/2 = 4409,5

КЛ2 на 31.12.12 р. = 8585/592 = 14,5,

КЛ2 = підсумок розділу II активу-рядки 1100,1110,1125+ рядок1170/підсумки розділуIII+ 1700

2013рік

КЛ2 на 01.01.13 р. = 8585/592 = 14,5,

КЛ2 на 31.12.13 р. = 8196/2 = 4098

теоретичне значення в межах 0,7 - 0,8;

3. Коefіцієнт абсолютної ліквідності :
2012рік

КЛ3 = рядок 220+рядок 230+рядок 240/ підсумок розділу IV пасиву

КЛ3 на 01.01.12 р. = 8816/2 = 4408,0,

КЛ3 на 31.12.12 р. = 8583/592 = 14,5,

2013рік

КЛ3 = рядок 1160+ рядок 1165/ підсумок розділу III пасиву

КЛ3 на 01.01.13 р. = 8583/592=14,5

КЛ3 на 31.12.13 р. = 8156/2 = 4078

теоретичне значення в межах 0,2 - 0,25;

4. Коefіцієнт співвідношення залучених та власних коштів:

КЗВ = підсумок розділу III пасиву + підсумок розділу IV пасиву + рядок420,630 / підсумок розділу I пасиву

2012рік

КЗВ на 01.01.12 р. = 2/8878 = 0,00,

КЗВ на 31.12.12 р. = 592/8032 = 0,00

КЗВ = підсумок розділу II пасиву + підсумок розділу III пасиву + рядок1525,1700 / підсумок розділу I пасиву

2013рік

КЗВ на 01.01.13 р. = 592/8032 = 0,00,

КЗВ на 31.12.13 р. = 2/8199 = 0,00,

теоретичне значення не більше ніж 1,0;

5. Коefіцієнт фінансової незалежності:

КФН = підсумок розділу I пасиву / підсумок розділу III пасиву + підсумок розділу IV пасиву + рядки 420,630

2012рік

КФН на 01.01.12 р. = 8878/2 = 4439,0

КФН на 31.12.12 р. = 8032/592 = 13,6

КФН = підсумок розділу I пасиву / підсумок розділу III пасиву + підсумок розділу IV пасиву + рядки 1525,1700

2013рік

КФН на 01.01.13 р. = 8032/592 = 13,6

КФН на 31.12.13 р. = 8199/2 = 4099,5

теоретичне значення не менше ніж 0,2;

6. Коefіцієнт рентабельності активів :

КРА = чистий прибуток (ф.№2 ряд.220) / (підсумок активу балансу на початок звітного періоду (ф. № 1 ряд. 280 (гр.3) + підсумок активу балансу на кінець звітного періоду (ф. № 1 ряд. 280 (гр.4)) : 2

КРА на 31.12.12 р. = не розраховується, в зв'язку з від'ємним значенням чисельника.

КРА = чистий прибуток (ф.№2 ряд.2350) / (підсумок активу балансу на початок звітного періоду (ф. № 1 ряд. 1300 (гр.3) + підсумок активу балансу на кінець звітного періоду (ф. № 1 ряд. 1300 (гр.4)) : 2

КРА на 31.12.13 р.= (900 / 8624+ 8201) : 2=0,027

теоретичне значення не менше ніж 0,7-0,8

7. Вартість чистих активів:

ВЧА на 31.12.12 р. = 8624-592 = 8032 тис. грн.,

ВЧА на 31.12.13 р. = 8201 - 2 = 8199 тис. грн

нормативне значення (статутний капітал) дорівнює 8865 тис. грн.-2012 року нормативне значення (статутний капітал) дорівнює 8132 тис. грн.-2013 року

Як свідчать приведені в розрахунках дані, всі коефіцієнти відповідають теоретичним значенням, крім показника № 7 - вартість чистих активів станом на 31.12.12 р. менша від статутний капітал.

Виконуючи норми чинного законодавства, рішенням загальних зборів (протокол № 62 від 23.01.2013 р.), Статутний капітал Товариства зменшено до 8 132 586,42 (вісім мільйонів сто тридцять дві тисячі п'ятсот вісімдесят шість коп.) гривень. Зміни зареєстровані державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві 25.01.2013 р. за номером 10701050023024292.

Висловлення думку аудитора, щодо фінансових показників, хоч у ТОВ «КУА «Магістр» у 2013 році значення показників фінансового стану відповідає нормативним значенням, але негативні явища на фондовому ринку впливають на погіршення фінансового стану Товариства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство «АУДИТ - 777», ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 31569737.

Аудиторська перевірка проведена приватним підприємством «АУДИТ-777» аудиторською фірмою яка діє на підставі:

- Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2678 видане Аудиторською Палатою України рішенням № 102 від 22.06.2001 р., рішенням №229/4 від 31.03.2011 р. термін чинності Свідоцтва продовжено до 31.03.2016 р.;

- Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Свідоцтво реєстраційний номер 194, серія та номер Свідоцтва П000194 строк дії свідоцтва з 07.02.2014р. до 31.03.2016р. видане 07.02.2014 р.

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням Аудиторської палати України від 04.04.2013 № 266/4

- Перевірку проводить 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 25.01.2015 р Місцезнаходження: 04060, м.Київ, вул.Подвійського, буд.10, кв. 65, телефон: (044)453-66-84, (044)440-70-71, 067-443-37-47.

Місце проведення аудиту – м. Київ, вул. Червоноармійська, буд.5, 6 поверх, блок Д, тел.494-24-22

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка, щодо проведення аудиту річної фінансової звітності ТОВ «КУА «Магістр» за результатами фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р. проведена на 31.02.2014р. по 20.02.2014р. на підставі договору №777/10022014 від 10.02.2014р.

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 2013 року за встановленими формами Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр» та висловити незалежну думку про повноту та достовірність річної фінансової звітності станом на 31.12.2013р.

Аудиторська перевірка фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «МАГІСТР», станом на 31.12.2013 р. та її відповідність фінансовій інформації, що розкривалась Товариством та надавалась до Національної комісії цінних паперів та фондового ринку за 2013 рік, згідно рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343, проводилась відповідно до договору № 777/10022014 від 10 лютого 2014 р.

Аудиторську перевірку проведено з 10.02.14 р. по 20.02.14 р., директором аудиторської фірми –аудитором Приватного підприємства «Аудит-777» Бичковською Т.І. за адресою: м.Київ, вул. Червоноармійська, буд.5, 6-поверх, блок Д;

Висновок

Зібрана під час аудиторської перевірки інформація надає обґрунтовану впевненість та забезпечує розумну основу для висловлювання умовно-позитивної думки про бухгалтерський облік, фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2013 р. та фінансову та іншу інформацію за 2013р., що розкривалась Товариством та надавалась в НКЦПФР, згідно рішення Комісії від 02.10.2012 р. №1343 в документах, які містять перевірені аудитором дані фінансової звітності.

Додаток: на 12 аркушах

Директор - аудитор
Приватного підприємства «АУДИТ-777»
(сертифікат аудитора А № 000571
дійсний до 25.01.2015 р.)

Бичковська Т.І.

20 лютого 2014 року