

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2015	01	01
Підприємство	Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «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

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 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	-
первісна вартість	1001	81	-
накопичена амортизація	1002	79	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	3	8
первісна вартість	1011	161	57
знос	1012	158	49
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	5	8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	8156	8156
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	32
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
у тому числі в:			
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8196	8194
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	8201	8202
ПАСИВ			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8132	8132
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	67	70
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8199	8202
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	2	-
Усього за розділом III	1695	2	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
БАЛАНС	1900	8201	8202

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

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2015	01	01
Підприємство	Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр»	за ЄДРПОУ	34730685	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)
за 2014 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	373	409	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	
Валовий:				
прибуток	2090	373	409	
збиток	2095	(-)	(-)	
Інші операційні доходи	2120	-	732	
Адміністративні витрати	2130	(364)	(378)	
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	

ТОВ «КУА «Магістр»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Інші операційні витрати	2180	(5)	(2)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4	761
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	8
Інші доходи	2240	-	773
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3)	(642)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3	900
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3	900
збиток	2355	(-)	(-)

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	3	900

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	-
Витрати на оплату праці	2505	159	107
Відрахування на соціальні заходи	2510	58	40
Амортизація	2515	6	3
Інші операційні витрати	2520	145	230
Разом	2550	369	380

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	-	-

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2015	01	01
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр»	34730685		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2014 р.

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	406	370
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	8
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	187
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(339)
Праці	3105	(130)	(90)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(64)	(44)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(23)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(153)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	32	77

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	586
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(668)
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

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
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	32	-5
Залишок коштів на початок року	3405	-	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	32	-

ТОВ «КУА «Магістр»

I. Нематеріальні активи (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	78	78	-	-	-	78	78	-	-	-	-	-	-
Разом	080	81	79	-	-	-	81	80	1	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) _____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) _____

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) _____

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) _____

Із рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) _____

II. Основні засоби

1	2	Залишок на початок року		5	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		10	11	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		3	4		6	7	8	9			12	13	14	15	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	161	158	12	-	-	116	115	6	-	-	-	57	49	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	161	158	12	-	-	116	115	6	-	-	-	57	49	-	-	-	-

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) _____

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
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	12	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	12	-

3 рядка 340 гр. 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			дovгo-строкові	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	-	-	5742
облігації	400	-	-	2414
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	8156

3 рядка 045 графа 4 Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

Балансу

за собівартістю

(421) _____

за справедливою вартістю

(422) _____

ТОВ «КУА «Магістр»

за амортизованою собівартістю (423) _____ -

3 рядка 220 графа 4 Поточні фінансові інвестиції
Балансу відображені:
за собівартістю (424) 8156
за справедливою вартістю (425) _____ -
за амортизованою собівартістю (426) _____ -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. 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	-	3
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	-	-
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	2	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	3
Інші доходи і витрати	630	-	-

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 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	32
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	32

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	-	-	-	-	-	-	-

VII. Забезпечення і резерви (Продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8
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 наліфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
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 (922) _____ - оформлених в заставу (923) _____ - переданих на комісію (924) _____ - Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02 (925) _____ - 3 рядка 275 графа 4 Балансу Запаси, призначені для продажу (926) _____ - * 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	6	6	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-
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	-

ТОВ «КУА «Магістр»
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	-

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 з них машини та обладнання	1312	-
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

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				первісного визнання та реалізації	реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
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:										
приріст 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 рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрачено 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) _____

ТОВ «КУА «Магістр»

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Магістр»
станом на 31 грудня 2014 року.**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Згідно з Договором №777/17 від 17 лютого 2015 року Приватне підприємство «АУДИТ-777» - аудиторська фірма (надалі – Аудитор), що діє на підставі 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 аудиторів Бичковської Т.І. серії А № 000571 від 25 січня 1996р. строк дії продовжено до 25 січня 2020 року, Сертифікат аудитора Рахильчук Н.С. № 006511, від 18 грудня 2008року, термін чинності сертифікату подовжено до 18 грудня 2018року, 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 2014року Національною комісією цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер свідоцтва:194, серія та номер свідоцтва: П 000194, строк дії свідоцтва з 07.02.2014 до 31.03.2016р. провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерсько-обліку та фінансових звітів у складі:

Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року, Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік, Звіту про власний капітал за 2014 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік (надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр» (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Основні відомості про Товариство

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

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

Види діяльності за КВЕД-2010:

68.30 Управління фондами
66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення

ТОВ «КУА «Магістр» здійснює свою діяльність на підставі:
▪ Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Серії АА № 45 від 14.05.2007 р. виданого Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, дата прийняття та номер рішення про видачу свідоцтва 10.05.2007 № 7287, реєстраційний номер 17101963;

▪ Ліцензії 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;

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають у управлінні Товариства:

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

Місцезнаходження: 01004 Україна, м.Київ, вул. Червоноармійська, буд.5, 6-поверх, блок-Д;

Керівник: Тимошенко Вікторія Валеріївна.
Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Опис аудиторської перевірки

Незалежну аудиторську фірмою Приватним підприємством «АУДИТ-777» проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «КУА «МАГІСТР» (далі – Товариство), станом на 31.12.14 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 2014 р., що розкривалась ТОВ «КУА «Магістр» та надавалась до НКЦПФР, згідно рішення Національної комісії цінних паперів та фондового ринку від 02.10.12 р. № 1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (зі змінами) в документах, які містять дані фінансової звітності.

Масштаб проведення аудиту визначається 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»,(зі змінами) 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» (зі змінами), 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 певності та супутніх послуг видання 2013 року (надалі МСА), затверджені рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 3049/1, 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(зі змінами) для забезпечення об'єктивності висновку 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 фінансової звітності 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 зазначених концептуальній основі фінансової звітності.

- Фінансова звітність за 2014 рік у 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 політиці 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 відповідальність за ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності покладається на керівника підприємства згідно ст8 вилученого 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 бухгалтерського комп'ютерної програми «1С-Бухгалтерія».

Для ведення бухгалтерського обліку використовується план рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291 «Про затвердження 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 детальне 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 2014 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 2014року.

Фінансову звітність за 2014 рік складено відповідно до затверджених вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

Стан бухгалтерського обліку Товариства
Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення, залишки на бухгалтерських рахунках станом на 1 січня 2014 року підтверджені аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора).

Облік повністю автоматизований.
Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповід-

ТОВ «КУА «Магістр»

ності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2014 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативних – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Згідно МСА-700 за повноту і легітимність наданої аудитору 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 помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики та відповідних облікових оцінок, включаючи оцінку здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Управлінський персонал несе також відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності до застосування 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 підприємства 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 суждення 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 загальною поданням фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не приймає 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 2014 року становила 0 грн. Проте висловлює довіру до результатів проведення щорічної інвентаризації яка оформлена належним чином.

Умовно-позитивна думка

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 31.12.2014 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 прийнятої облікової політики Товариства, стандартам бухгалтерського обліку.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо: Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний (зарєєстрований) капітал Товариства станом на 31.12.2014 року складав 8132 тис.грн., його розмір відповідав вимогам ст.63 Закону України від 05.07.2012 № 5080-VI «Про інститути спільного інвестування», тобто був на рівні не меншому ніж 7 мільйонів гривень.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року складає 8202 тис. грн. (зарєєстрований капітал – 8132 тис. грн., нерозподілений прибуток – 70 тис. грн.). За 2014 рік власний капітал збільшився на 3 тис. грн., за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку на цю суму. Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2014 р. відповідає вимогам «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281 і є на рівні не меншому 8132 тис. грн. (розміру зарєєстрованого

статутного капіталу). Зазначена сума власного капіталу відображена і в «Довідці про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства», складеній Товариством відповідно до вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням НКЦПФР від 02.10.12 р. № 1343.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 р. відображений в річній фінансовій звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку достовірно, про що свідчать первинні документи, дані аналітичного та синтетичного обліку.

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

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2014 рік за видами активів відповідає встановленим нормативам, зокрема Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Концептуальна основа фінансової звітності базується на застосуванні Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених законодавчими актами України, зокрема, НП(С)БО 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 НП(С)БО 1, в склад річної фінансової звітності входить:

- «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), в відповідності з наказом Міністерства Фінансів України № 302;
- «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6), в відповідності з П(С)БО 29.

Для отримання аудиторських доказів, які будуть основою для формування думки аудитора про фінансову звітність та достовірність інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, управлінським персоналом представлені додатково установчі, реєстраційні документи, бухгалтерські регістри та первинна облікова документація, а також матеріали роботи внутрішнього аудиту(в складі висновків, спрямованих на удосконалення діяльності Товариства). 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 про організацію бухгалтерського обліку та звітності в Україні, та відповідності фактичної діяльності Товариства установчим документам. Крім того, згідно МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, 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 2014 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» із змінами і доповненнями. Аудиторською перевіркою фінансової звітності Товариства 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 01.01.2014р. по ф. № 1 «Баланс (Звіту про фінансовий стан)» відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2013 р.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 57 тис. грн.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів між собою тотожні. Господарські операції з надходження, реалізації, ремонту, модернізації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відображені в обліку у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 7) та Наказу про облікову політику.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31 грудня 2014 року становить 49 тис. грн.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7.

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

Станом на 31.12.2014 р. первісна вартість основних засобів змінилась порівняно із даними на 01.01.2014 р. і становила:

показники	Код рядка	01.01.2014	31.12.2014
основні засоби	1010	3	8
первісна вартість основних засобів	1011	161	57
знос	1012	158	49

Станом на 01.01.2014р. первісна вартість 161 тис. грн., знос дорівнював 158 тис. грн., залишкова вартість – 3 тис. грн.

Станом на 31.12.2014р. первісна вартість 57тис. грн., знос дорівнював 49 тис. грн., залишкова вартість – 8 тис. грн. Зміни в складі основних засобів відбулись за рахунок вибуття основних засобів та списання нематеріальних активів на суму-104 тис. грн.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства відсутні нематеріальні активи, що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів, але станом на 01.01.2014

ТОВ «КУА «Магістр»

року залишкова вартість нематеріальних активів становила 2 тис.грн. первісна вартість нематеріальних активів становила 81 тис.грн., нарахована амортизація становила 79 тис.грн.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8) та Наказу про облікову політику. Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Первісна вартість нематеріальних активів становила на 31.12.2014р. змінюється порівняно із даними на 01.01.2014 р. і становила

показник	Код рядка	01.01.2014	31.12.2014
нематеріальних активів (залишкова вартість)	1000	2	0
Первісна вартість	1001	81	0
накопичена амортизація (знос)	1002	79	0

Станом на 01.01.2014р. первісна вартість нематеріальних активів 81 тис. грн., накопичена амортизація (знос) – 79 тис. грн., залишкова вартість – 2 тис. грн.,

Станом на 31.12.2014р. нематеріальні активи у Товариства відсутні, що достовірно відображено в рядках 1000 - 1002 ф. № 1.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на баланс Товариства станом на 31 грудня 2014 року обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 8156 тис. грн.

На думку аудиторів, облік фінансових інвестицій Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2014р. представлені інвестиційними сертифікатами інвестиційних фондів та акціями українських емітентів. В 2014 р. фінансові інвестиції на протязі року залишились не змінними та становлять на початок та кінець року 8156 тис. грн., що достовірно відображено в рядку 1160 ф. № 1. Поточні фінансові інвестиції відображалися за собівартістю.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокова дебіторська заборгованість, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги зменшилась на 33 тис.грн. і станом на 31 грудня 2014 року 6 тис.грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2014 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2014 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариства станом на 31 грудня 2014 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2014 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2014 року становить 32 тис.грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

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».

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Довгострокові кредити банків станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства не обліковуються.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2014 року відсутні.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2014 року.

Станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства відстрочені податкові зобов'язання не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2014 року поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на бухгалтерських рахунках Товариства не обліковуються.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2014 року зменшились на 2 тис. грн. та відсутні станом на 31.12.2014р.

Станом на 31 грудня 2014 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на бухгалтерських рахунках Товариства не обліковуються.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31 грудня 2014 року відсутня.

Поточна заборгованість за оплати праці станом на 31 грудня 2014 року відсутня..

Інвентаризація активів та зобов'язань проведена згідно «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженого 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 2014 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 2014 рік доходи від основної діяльності (дохід від реалізації послуг та дохід від реалізації фінансових інвестицій) становили – 375 тис. грн. Загальна сума витрат дорівнювали – 372 тис. грн., прибуток за звітний рік дорівнював 3 тис. грн., що достовірно відображено в рядку 2290 ф. № 2.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитором становно доходів Товариства за 2014 рік в цілому відповідають первинним документам.

Доходи від реалізації товарів (робіт, послуг)

Бухгалтерський облік доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) здійснюється Товариством на відповідних субрахунках рахунку 70 «Доходи від реалізації» в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15) та Наказу про облікову політику.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2014 рік склала 373 тис. грн.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2014 рік склав 373 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15.

Інші операційні доходи

Бухгалтерський облік інших операційних доходів здійснюється Товариством в цілому у відповідності до вимог П(С)БО 15. Величина інших операційних доходів Товариства, нарахованих за 2014 рік, склала 0 тис. грн.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік інших операційних доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15.

Інші фінансові доходи

Бухгалтерський облік інших фінансових доходів здійснюється Товариством в цілому у відповідності до вимог П(С)БО 15 на окремому субрахунку рахунку 73 «Інші фінансові доходи». Інших фінансових доходів в 2014 році Товариство отримувало в сумі 2 тис.грн..

На думку аудиторів, бухгалтерський облік інших фінансових доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15.

Інші доходи

Бухгалтерський облік інших доходів, а саме доходів від реалізації фінансових інвестицій, здійснюється Товариством у відповідності до вимог П(С)БО 15. Величина інших доходів Товариства, нарахованих за 2014 рік, склала 0 тис. грн.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік інших доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16) та Наказу про облікову політику.

Відображення витрат Товариства за 2014 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2014 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитором, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2014 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2014 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці.

Структура витрат Товариства за 2014 рік

Таблиця

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Адміністративні витрати	364
Інші операційні витрати	5
Інші витрати	3

Податок на прибуток від звичайної діяльності Товариства за 2014 рік не нараховувався.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2014 року не обліковуються.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2014 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 3 тис. грн.

Аудиторами вважають, що звіт про фінансові результати за 2014 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства та результат його діяльності.

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 № 336/22888, 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 2014 р. Дані звіту ідентичні відповідним даним І розділу пасиву «Власний капітал» ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)».

ТОВ «КУА «Магістр»

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 2014 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 перевірені в відповідності з наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2013 р. №476 «Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності».

Аудитором за наслідками аудиторської перевірки відхилень не виявлено.

Формування та сплата статутного капіталу

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 «УБРПГ» 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.

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.

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 Січкара 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 Раздорожного Валерія Вікторовича.

Загальними Зборами Учасників Товариства (Протокол № 17 від 14 лютого 2008 р.) було прийняте рішення про відступлення часток у Статутному капіталі, прийняті 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 розподілявся наступним чином:

- Мельник Андрій Павлович (паспорт КО № 056609, виданий Октябрським 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. Андрі 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;
- Раздорожний 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;
- Січкара 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 639 530,00 грн., що дорівнює 10% розміру зареєстрованого Статутного капіталу, 10 % голосів;
- Чіп Олег Олександрович (паспорт КН № 413604, виданий Октябрським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 11.06.1997 р., адреса: м. Полтава, вул.

Лєніна, 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 Октябрським 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 Октябрським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 22.08.2007 р., адреса: м. Полтава, вул. Жовтєва, 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;
 - Раздорожний 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;
 - Січкара 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 «Свєрогазбанк», 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 Раздорожного Валерія Вікторовича та затвердження часток Статутного капіталу в таких розмірах:
- Мельник Андрій Павлович (паспорт КО № 056609, виданий Октябрським 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. Андрі 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;
 - Раздорожний 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 6 279 060,00 гривень (шість мільйонів чотириста вісімдесят дев'ять тисяч п'ятсот дев'яносто 00 коп.) гривень, що дорівнює 30% (тридцять відсотків) від розміру зареєстрованого Статутного капіталу Товариства, 30% голосів;
 - Січкара 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 Октябрським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 11.06.1997 р., адреса: м. Полтава, вул. Лєніна, 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 Октябрським 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 трид-

ТОВ «КУА «Магістр»

цять 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 Січкаря С.В. – 111 900 грн.;
- від Раздорожного 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.;
- Січкаря С.В. – 751 430,00 грн.;
- Раздорожний 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 Октябрським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 21.01.2000 р., адреса: м. Київ, вул. Гул. Суворовського 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. Андрі 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 РВ ХМУ УМВС України в Херсонській обл., 14.07.1997 р., адреса: м. Київ, пр. Бажана 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;
- Раздорожний 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 дев'ять тисяч 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;
- Січкаря 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 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 дванадцять 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 Октябрським 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 дванадцять 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.

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

7) 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: Січкаря С.В. відступив свою частку 7,8 % (сім цілих вісім десятків відсотків) Товариства на користь Баланди О.І. та Раздорожний В.В. відступили частку в розмірі 1,9 % (одна ціла дев'ять десятків відсотка) Товариства на користь Чіпа О.О. Крім того, затвержене 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.

З огляду на вищевикладене 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 внесення 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.

З огляду на вищевикладене аудитор дійшов висновку, що Товариством дотримано 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	8865тис.грн	8032тис.грн.	23.01.2013 Протокол №62 загальних зборів щодо проведення у відповідності до вимог законодавства
Станом на 01.12.13	8132тис.грн	8199тис.грн.	Відповідає вимогам законодавства власний капітал більше за статутний капітал

Статутний капітал станом на 01.01.2014р. становив 8 132 586,42 (вісім мільйонів сто тридцять дві тисячі п'ятсот вісімдесят шість 42 коп.) гривень. Станом на 31.12.2014року з мін в розмірі статутного капіталу не було та становить станом на 31.12.2014р. 8 132 586,42 (вісім мільйонів сто тридцять дві тисячі п'ятсот вісімдесят шість 42 коп.) гривень.

Товариством Протоколом від 29 жовтня 2014 року було прийнято рішення про затвердження нової редакції Статуту Товариства та у зв'язку з приведенням його у відповідність до чинного законодавства України, в тому числі але не виключно, до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та проведено державну реєстрацію змін до установчих документів 04 листопада 2014 року номер запису 10701050027024292, що відповідає вимогам чинного законодавства.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Відповідність резервного фонду установчим документам

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

Станом на 31.12.2014 р. резервний капітал Товариства створено (відрахування не здійснювалися).

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

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

Система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами (протокол № 67 від 15.09.2014 р.), в відповідності з «Положенням про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 № 996, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 вересня 2012 р. за N 1628/21940 із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577. Вимоги до служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у новій редакції Статуту, затвердженій 04.11.2014 р. Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві, номер запису про державну реєстрацію – за номером 10701050027024292. Протоколом №61 від 21.01.2013 р. було призначено на посаду внутрішнього аудитора Шпильову Н.О.

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

Стан корпоративного управління Товариства

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

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

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

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

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

Додаткова інформація:**Розкриття інформації про існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами**

В процесі аудиторської перевірки було виявлено пов'язаних осіб Товариства: Власники- фізичні особи:

- Раздорожний Валерій Вікторович, який має частку в статутному фонді- 49,25%
- Баланда Олег Іванович, який має частку в статутному фонді- 24,95%
- Губанов Олег Вячеславович, який має частку в статутному фонді- 8,35%

ТОВ «КУА «Магістр»

Мельник Андрій Павлович, який має частку в статутному фонді-8,35%
 Чіп Олег Олександрович, який має частку в статутному фонді-9,1%
 Юридичні особи, в яких заявник бере участь:
 ТОВ «ФК «Магістр-Інвест», код ЄДРПОУ 35142355;
 Директор Товариства – Тимошенко В.В.

Аудитором в результаті перевірки фінансової звітності було перевірено документи ТОВ «КУА «Магістр» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афільованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю. За результатами аудиторської перевірки аудитор дійшов висновку, що у 2014 році відсутні операції та розрахунки з пов'язаними особами.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу

Аудитором не виявлено подій після дати складання балансу якіб вплинули на безперервність діяльності Товариства в наступні 12 місяців.

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

Інформація про ступінь ризику Товариства

За наслідками аналізу результатів пруденційних 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 Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013 року N 1.

Показники пруденційних нормативів, що застосовуються до КУА станом на 31.12.2014 р.:

Показник	Значення	Нормативне значення
Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,0000073	<1
Показник фінансової стійкості	0,994	>0,5

Товариство проводить розрахунок пруденційних показників кожного робочого дня. Аналіз пруденційних показників діяльності Товариства показав, що Товариство постійно дотримується пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку в своїй діяльності.

Для надання впевненості, при формуванні думки щодо стану фінансово-господарської діяльності, зроблено аналіз показників фінансового стану Товариства.

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 2013 рік та за 2014 рік, які приведені в розрахунках в тис. грн.

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2013	31.12.2014
1	2	3	4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	4078,0	Абсолютна ліквідність
Коефіцієнт покриття коеф заг ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	4098,0	Повне покриття
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	4098,0	Абсолютна ліквідність
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	1,0	1,0
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,0	Повне покриття
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	8194	8194
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	0,11	0,00
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	4099,5	Повне покриття

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) — показник, що характеризує ту частину короткотермінових фінансових зобов'язань підприємства, яка може бути сплачена за рахунок першокласних ліквідних активів (грошових коштів та їх еквівалентів), тобто спроможність підприємства негайно погасити свою короткотермінову кредиторську заборгованість. Теоретичне оптимальне значення цього показника становить приблизно 0,2 – 0,25.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К) показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2014 р. боргів у Товариства немає, тому ліквідність вважається абсолютною

Коефіцієнт покриття = коеф заг ліквідності характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткотермінові зобов'язання з найбільше легко реалізованою частиною активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання підприємства погашаються в основному за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб вартість поточних активів перевищувала суму поточних зобов'язань (ця вимога також випливає з "модифікованого золотого фінансового правила"). Нормальним значенням даного коефіцієнта вважається 1,5...2,5, але не менше 1.

Коефіцієнт покриття (К) свідчить про здатність Товариства погасити свою поточну заборгованість. В даному випадку покриття повне.

Коефіцієнт фінансової стабільності — узагальнений показник, який характеризує стан та динаміку забезпеченості виробничого процесу фінансовими ресурсами. Його основними складовими є: 1) коефіцієнт незалежності (характеризує частку коштів, вкладених керівництвом підприємства або компанії в майно — оптимальним вважають показник 0,5 — 0,7); 2) коефіцієнт фінансової стійкості (показує частку фінансування, яку підприємство може витратити впродовж тривалого часу, і вимірюється відношенням загальної суми власних джерел фінансування та довготермінових кредитів і позик до сукупного капіталу — оптимальним вважають показник 0,5 — 0,7); 3) коефіцієнт заборгованості (відношення залученого капіталу, тобто грошових зобов'язань товариства, до її власного капіталу — оптимальним вважають показник 0,5 — 1,0); 4) коефіцієнт маневреності оборотного капіталу (відношення різниці між поточними активами і короткотерміновими зобов'язаннями до джерел власних ресурсів).

Коефіцієнт фінансової стійкості (К), або коефіцієнт автономії (платоспроможності) Товариства складає 0 при орієнтовно позитивному значенню 0,25-0,5. Він характеризує залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. В даному випадку товариство не залежить в зовнішніх коштах.

Найбільш важливим показником, який характеризує фінансову стабільність вважається коефіцієнт співвідношення позичених та власних коштів - **коефіцієнт фінансування (К)**. Значення цього коефіцієнту по Товариству складає 0 при орієнтовно позитивному значенні 0,5-1,0. Цей показник вказує на те, що ТОВ «КУА «Магістр» не залучає зовнішніх коштів.

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2014 року фінансовий стан Товариства є задовільним для подальшої діяльності.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2014 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Наслідки аудиторської перевірки Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „Магістр” підтверджують, що показники балансу дають дійсне і повне уявлення про реальний склад активів, зобов'язань та власного капіталу. Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку і достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан компанії на 31 грудня 2014 року.

За результатами аудиторської перевірки не виявлено ознак шахрайства чи навмисного викривлення показників фінансової та податкової звітності за 2014 рік.

У Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „Магістр” достатній рівень фінансової стійкості для успішного ведення фінансово-господарської діяльності протягом 2015 року.

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

Основні відомості про аудиторську фірму:

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Приватне підприємство «АУДИТ - 777», ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 31569737
2	Сфера та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво 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
3	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого АПУ	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
4	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням Аудиторської палати України від 04.04.2013 № 266/4
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Перевірку проводив незалежний аудитор, спеціаліст з бухгалтерського обліку та аудиту, директор Приватного підприємства «АУДИТ-777» Бичковська Тетяна Іванівна (Сертифікат аудитора України, серія А № 000571 виданий 24.12.2009 року Рішенням Аудиторської палати України № 209/3, дійсний до 25.01.2020 р.
6	Місцезнаходження	04060, м.Київ, вул.Подвойського, буд.10, кв. 65
7	Телефон/ факс	(044)453-66-84, (044)440-70-71, 067-443-37-47.

Місце проведення аудиту – м. Київ, вул. Червоноармійська, буд.5, 6 поверх, блок Д, тел.(044)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 01.01.2014р. по 31.12.2014р., термін проведення перевірки з 17.02.2015р. по 27.02.2015р. на підставі договору №777/17 від 17.02.2015р.

Аудиторську перевірку проведено з 17.02.15р. по 27.02.15р., директором аудиторської фірми Приватного підприємства «Аудит-777» - аудитором Бичковською Т.І. за адресою: м.Київ, вул. Червоноармійська, буд.5, 6-поверх, блок Д;

Аудитор Рахильчук Н.С.

(сертифікат аудитора № 006511, виданий рішенням Аудиторської палати України № 197/2 від 18 грудня 2008року, Рішенням аудиторської палати України від 31 жовтня 2013року №281/2 термін чинності сертифікату подовжено до 18 грудня 2018року, Свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Рахильчук Ніна Савелівна від 20.02.2014 року, протокол №Ш, серія АФП №14/00383)

Директор-Аудитор Бичковська Т.І.

(сертифікат аудитора серія А № 000571, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 25 січня 1996року продовжено до 25 січня 2020року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Бичковської Тетяні Іванівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФП №13/00172)

Дата аудиторського висновку:

27 лютого 2015 року

Адреса аудитора: 04060 м. Київ, вул.Подвойського, буд.10, кв.65 оф. 95 тел.факс: (044) 453-66-84, 067-443-37-47