

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)
НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ
ТОВ «ФІНКОН – АУДИТ»
щодо річної фінансової звітності
ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»**

станом на 31 грудня 2014 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОМ-АУДИТ»
свідоцтво АПУ № 0618, Україна, м. Київ, пр. Перемоги, 68/1, 62
р/р 26005500106236, у Відділенні № 11 КМД ПАТ КБ „КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК”, МФО 300614,
тел. 2345728, 4005198, e-mail: fincom-audit@yandex.ru

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)

НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ТОВ «ФІНКОМ-АУДИТ»

щодо річної фінансової звітності
ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО
ФОНДУ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2014 року

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВУ ТОВ «КУА «УКРМ'ЯСО-
ІНВЕСТ»

РОЗДІЛ 1. «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Інвестиційний фонд

Повне найменування - **ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»**, а скорочене - **ПЗНВІФ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»** (надалі – «**ФОНД**»).

ФОНД здійснює свою діяльність у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та на підставі:

Свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №949, виданого ДКЦПФР 15 лютого 2008 року, з реєстраційним кодом за ЄДРІСІ 233949;

Свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, виданого ДКЦПФР 21 березня 2008 року, за реєстраційним №1098;

Виписки про внесення інвестиційних сертифікатів ФОНДУ до реєстру кодів цінних паперів, складеною НАЦІОНАЛЬНИМ ДЕПОЗИТАРІЄМ УКРАЇНИ від 31 березня 2008 року (код цінних паперів UA4000034938).

ПЗНВІФ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» є закритим недиверсифікованим венчурним фондом зі строком діяльності до 15.02.2028р. Наглядова рада ФОНДУ не створена.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ»** (надалі – «**ТОВАРИСТВО**»).

Код за ЄДРПОУ: 35482461

Види діяльності за КВЕД:

- 66.30 - управління фондами;
- 64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
- 65.30 - недержавне пенсійне забезпечення.

ТОВАРИСТВО провадить свою діяльність на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), Серії АЕ №185356, видана НАЦІОНАЛЬНОЮ КОМІСІЄЮ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ від 29.12.2012р., строк дії з 29.12.2012 року по необмежений, рішення про видачу ліцензії від 14 грудня 2012 року за №1131.

ТОВАРИСТВО здійснює управління активами інституційних інвесторів:

- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»
- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»
- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»
- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»

Місцезнаходження - Україна, 03150, м. Київ, вул. Щорса, 7/9, кімната 601.

Ми провели аудит - відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимог згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року - фінансової звітності, яка включає: Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1), Звіт про сукупні прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати, Форма №2),

«Звіт про рух грошових коштів» (Форма №3), «Звіт про власний капітал» (Форма № 4), загальну інформацію про діяльність Товариства за рік, що минув на зазначену дату, опис основних важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності за 2014 рік .

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за підготовку і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996 та вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні

Відповідальність управлінського персоналу передбачає: розробку, запровадження й ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок помилок або шахрайства, вибір та застосування належної облікової політики; здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Під час оцінки цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам.

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

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Звертаємо увагу, що по статті балансу „Поточні фінансові інвестиції” обліковуються фінансові інвестиції, які оцінювались на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції, на базі наміру продажу частини цих інвестицій. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу ще не реалізована.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність реально відображає фінансовий стан ФОНДУ на 31 грудня 2014 року, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996 та вимог застосованої концептуальної основи складання звітності з дотриманням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

РОЗДІЛ 2. «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТИВНІ ВИМОГИ»

ПИТАННЯ ТА ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР

Висновок щодо відповідності розміру пайового капіталу вимогам установчих документів та законодавства України

Розмір пайового капіталу відповідає вимогам установчих документів та законодавства України. Відповідно до Рішення ДКЦПФР за №1047 від 24 вересня 2008 року ПЗНВІФ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» визнано таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ.

Формування та сплата пайового капіталу

Відповідно до ПРОТОКОЛУ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВ «КУА «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ» від 04.03.2008р. за №4 здійснено випуск іменних інвестиційних сертифікатів бездокументарної форми існування, на загальну суму – 800 000 000,00 (вісімсот мільйонів грн., 00 коп.) гривень; номінальною вартістю – 1 000,00 (одна тисяча грн., 00 коп.) гривень, загальною кількістю – 800 000 (вісімсот тисяч) штук.

Випуск зареєстровано відповідно до Свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, виданого ДКЦПФР 21 березня 2008 року, за реєстраційним №1098;

Структура та призначення власного капіталу відповідає загальним положенням та вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №5 «Звіт про власний капітал», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. за №87.

Структура та призначення власного капіталу ФОНДУ визначені об'єктивно та адекватно.

Станом на 31.12.2014р. зареєстрований обсяг емісії інвестиційних сертифікатів (зареєстрований пайовий капітал) становить - 800 000 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2014р. становить – 798 558 тис. грн.

Вилучений капітал станом на 31.12.2014 р. становить 0 тис. грн.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2014 р. становить – 0 тис. грн.

Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2014 р. інформації його оцінку та розмір.

Інформація про активи ФОНДУ

Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

Облік та звітність руху основних засобів ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року за № 92.

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2014 р. складає 0 тис. грн.

Облік фінансових інвестицій

Облік фінансових інвестицій ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №12 - «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. за № 91.

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2014р. становлять – 0 тис. грн.

Облік запасів

Визнання та первісна оцінка придбання запасів здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №9 - «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. за № 246.

Станом на 31.12.2014р. запасів немає.

Облік дебіторської заборгованості

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. за № 237.

Перевіркою за 2014 рік порушень обліку дебіторської заборгованості ПЗНВІФ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» не встановлено.

Довгострокової дебіторської заборгованості станом на звітну дату ФОНД не має.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2014 року склала 2 тис.грн.

Векселі одержані станом на 31.12.2014 р. становлять 0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014 року – 1 328 239 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 року – 2415 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з бюджетом на кінець звітного року склала - 0 тис. грн.

Облік грошових коштів

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004р. за №637.

Операції з грошовими коштами відповідають діючим законодавчим актам України.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2014 р. склали:

в національній валюті – 46 тис. грн.;

в іноземній валюті – 0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2014 року сума активів складає 1 330 702 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом на цю дату вона збільшилась на 137 300 тис. грн. за рахунок збільшення іншу поточну дебіторську заборгованість

Інформація про зобов'язання ФОНДУ

Визнання та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. за №20.

Перевіркою за 2014 рік порушень обліку зобов'язань не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Довгострокових зобов'язань Фонд станом на 31.12.2014 не має.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить – 15 тис. грн.
Станом на 31 грудня 2014 року у порівнянні з попереднім періодом зобов'язання Фонду збільшилися на 12 тис. грн. за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Інформація про чистий прибуток (збиток) ФОНДУ

Облік доходів ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290.

Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 «Доходи від реалізації» по субрахункам у відповідності з чинним законодавством. По даному питанню перевіркою порушень не встановлено. Фінансовий результат діяльності ПЗНФІВ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

Податковий облік ПЗНФІВ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» ведеться відповідно до Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. за №2755 (зі змінами та доповненнями).

Визначення балансового та оподаткованого прибутку відбувається згідно з чинним законодавством України.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2014 року становить 231 тис. грн.

Інформація про обсяг чистого прибутку в цілому розкрита в фінансових звітах ФОНДУ і в усіх суттєвих аспектах відповідає національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Станом на 31 грудня 2014 року сума чистого прибутку складає 137 288 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом вона збільшилась на 137 783 тис. грн., в основному, за рахунок збільшення інших фінансових доходів.

Фіксуємо, що інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток реально відображена у бухгалтерському обліку, тотожна даним фінансової звітності та відповідає чинному законодавству щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ)

Для визначення вартості чистих активів ФОНДУ ТОВ «КУА «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ» керується:

- Законом України «Про інститути спільного інвестування», затвердженим ВРУ від 05.07.2012р. за №5080-VI;
- «Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753;
- «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336;
- «Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013р. за №1468;
- «Положення про порядок припинення пайового інвестиційного фонду», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 19.11.2013р. за №2605.

Вартість чистих активів ФОНДУ в повній мірі відповідає вимогам законодавства України.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ. Зокрема, склад та структура активів ПЗНФІВ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» відповідає «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753 в частині, що стосується пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ПЗНФІВ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» повністю відповідають вимогам «Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013р. за №1468.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

У своїй діяльності щодо ПЗНФІВ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» Товариство функціонує, зокрема, з огляду на «Положення про порядок припинення пайового інвестиційного фонду», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 19.11.2013р. за №2605 та інших нормативно-правових актів..

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідно до статті 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний обсяг активів пайового інвестиційного фонду не може бути меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат.

Вартість активів ІСІ розраховувалась згідно з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336.

Загальна вартість чистих активів ПЗНФВ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» становить – 1 330 687 тис. грн., що відповідає мініальному обсягу активів, який передбачений чинним законодавством України.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності товариства, Загальними зборами учасників згідно Протоколу № 1 від 02.10.2013 року було обрано ревізора, який діє на підставі цивільно-правового договору. Реалізація функцій ревізора протягом 2014 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

З метою забезпечення ефективності процесу управління ризиками, надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю, ефективного корпоративного управління, повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації, дотримання Компанією вимог законодавства України, Загальними зборами учасників згідно Протоколу №1/12 від 02.10.2012 року було обрано внутрішнього аудитора, який діє на підставі цивільно-правового договору

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

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Корпоративне управління здійснюється ТОВ «КУА «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ», що діє від свого імені, за рахунок та в інтересах ПЗНФВ «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ» відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», затвердженим ВРУ від 05.07.2012р. за № 5080-VI та на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), Серії АЕ №185356, видана НАЦІОНАЛЬНОЮ КОМІСІЄЮ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ від 29.12.2012р., строк дії з 29.12.2012 року по необмежений, рішення про видачу ліцензії від 14 грудня 2012 року за №1131.

Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління відповідає вимогам Статуту ТОВАРИСТВА та законодавству України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ, ЯКА РОЗКРИВАЄТЬСЯ В АУДИТОРСЬКОМУ ВИСНОВКУ

Інформація про пов'язаних осіб

Операції з пов'язаними особами на протязі 2014 року не проводились.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника

Нам невідома інформація щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

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

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ІСІ

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1 від 09.01.2013 року «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» передбачено, що Компанія повинна здійснювати управління ризиками портфелів ІСІ в управлінні, але крім вечурних.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська фірма "Фінком-Аудит" Свідоцтво АПУ № 0618

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінком-Аудит».

Код за ЄДРПОУ: 23164098

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0618, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98 та подовженого рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року № 221/3 до 04 листопада 2015 року,
- Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Реєстраційний номер Свідоцтва : 78. Серія та номер Свідоцтва: П 000078. Строк дії Свідоцтва: з 02.04. 2013 р. чинне до 04.11. 2015 р.;
- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, Реєстраційний номер Свідоцтва : 0061.Строк дії Свідоцтва: з 03.09. 2013 р. чинне до 04.11. 2015 р.

Незалежний аудитор Мазур Оксана Аркадіївна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 000070 виданого рішенням Аудиторської палати України № 188/2 від 26 березня 2008 року та чинного до 28 квітня 2018 року.

Місцезнаходження: 03062, Україна, м. Київ, пр. Перемоги, 68/1, оф. 62.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір №73-4-43 від 03.11.2014 та додаткова угода № 2-73-4-43 від 20.01.2015 року на проведення аудиту.
Дата початку аудиту 20.01.2015 р. дата закінчення проведення аудиту 27.03.2015 року.

**ДИРЕКТОР АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ
ТОВ «ФІНКОН-АУДИТ»**



О.А. Мазур

27 «березня» 2015 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВ "КУА "УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ" від свого імені, за рахунок та в інтересах ПЗНВІФ "УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	03150, м. Київ, вул. Щорса 7/9, кім. 601, (044) 5932877	за ЄДРПОУ	31.12.2014
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОАТУУ	35482461
Вид економічної діяльності	трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	8038200000
		за КВЕД	240
			64.30
Середня кількість працівників	3		
Адреса, телефон	03150, м. Київ, вул. Щорса 7/9, кім. 601, (044) 5932877		

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за народними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2014р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
зг	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	0.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0.00	0.00
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 340.00	2 340.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		

КОДИ		
2014	12	31
		35482461
		8038200000
		240
		64.30

Підприємство ТОВ "КУА " Укрм'ясо-Інвест" за ЄДРПОУ
(ПЗНВІФ "Укрм'ясо-Північ")
Територія 03150, м. Київ, вул. Щорса, 7/9, кімн.601 за КОАТУУ
Орган державного управління _____ за СПОДУ
Галузь _____ за ЗКГНГ
Вид економічної діяльності трасти, фонди та інші подібні фінансові суб'єкти за КВЕД
Одиниця виміру: . Тис грн Контрольна сума

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2014 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядк	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		
Податок на додану вартість	015		
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт,	035		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040		
Валовий:			
Прибуток	050		
збиток	55		
Інші операційні доходи	60		
Адміністративні витрати	70		
Витрати на збут	80		
Інші операційні витрати	90	146	43
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100		
збиток	105	146	43
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120	137431	207
Інші доходи	130	81	
Фінансові витрати	140		
Витрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	78	659
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	137288	
збиток	175		495
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	137288	
збиток	195		495
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:			
прибуток	220	137288	
збиток	225		495

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0618

ТОВ "Фінком - Аудит"

ідентифікаційний код/номер **23164098**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **26 січня 2001 р. №98**

Рішенням Аудиторської палати України
від **4 листопада 2010 р. №221/3**
термін чинності Свідоцтва продовжено

до **4 листопада 2015 р.**
Голова АПУ (І.Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (П.Довгорука)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

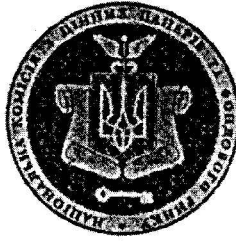
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.



УКРАЇНА
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників
ринку цінних паперів

ТОВ «Фінком - Аудит»

(найменування аудиторської фірми)

23164098

(код за ЄДРПОУ)

№ 0618 від 26.01.2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

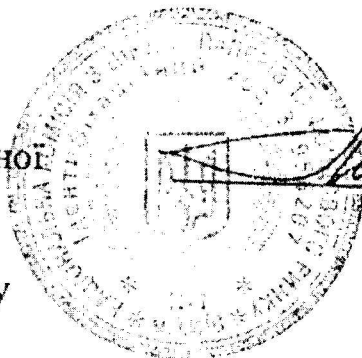
Реєстраційний номер Свідоцтва: 78

Серія та номер Свідоцтва: П 000078

Строк дії Свідоцтва: з 02.04.2013 до 04.11.2015

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку



(підпис)

Мозговий О.М.

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000070

Громадянин(ці) Мазур
Оксана Євгенівна

Рішенням Аудиторської палати України

від "28" березня 2008 року № 188/2

термін чинності сертифіката продовжено до
"28" квітня 2013 року.

ГОЛОВА

М. П. Завідувач Секретаріату

С.Андрій (С.Смолярова)
Добровольчук Т.Добровольчук

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000070

Громадянин(ці) Мазур

Оксана Євгенівна

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 14

від "28" квітня 1994 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" квітня 1994 р.

Рішенням Аудиторської палати України

від "26" березня 2013 року № 266/2

термін чинності сертифіката продовжено до
"28" березня 2018 року.

М. П. Завідувач Секретаріату
Мазур (С.Смолярова)
С.Тришескич

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" березня 2008 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" березня 2008 року.

ГОЛОВА

М. П. Завідувач Секретаріату

()
()
000162

1. Рішенням Аудиторської палати України № 64
від "26" березня 1998 року № 200 Р

термін дії сертифіката продовжено до

"26" березня 2003 р.

ГОЛОВА КОМПІСІ

М. П. Завідувач Секретаріату

2. Рішенням Аудиторської палати України № 121
від "28" березня 2003 р

термін дії сертифіката продовжено до

"28" квітня 2008 р.

ГОЛОВА КОМПІСІ

М. П. Завідувач Секретаріату

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.