

Товариство з обмеженою відповідальністю

„Аудиторська фірма "УКРАЇНСЬКИЙ КОРПОРАТИВНИЙ АУДИТ"

Свідоцтво № 3615 згідно з рішенням №150/4 Аудиторської палати України
від 30.06.2005р., термін чинності подовжено до 29.01.2020р. згідно рішення
№307/3

Україна, 04050
м.Київ, вул. Мельникова, 12

тел. (050)9530373

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ
2017 рік

ЗВІТ щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2016 року

1. АДРЕСАТ

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР).

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

2.1 Основні відомості про компанію з управління активами (далі - КУА):

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»
(далі – Товариство)

Код за ЄДРПОУ:

33620428

Вид діяльності за КВЕД-2010

66.30 Управління фондами
66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів

Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» видана з 11.08.2015р. згідно з рішенням НКЦПФР №959 від 07.07.2015р., строк дії необмежений

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА

1. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «РІМ-1» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» (свідоцтво №213-1 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 12.11.2009р., скорочена назва: ПВІФ «РІМ-1», код ЄДРІСІ 233213),

2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «РІМ-2» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» (свідоцтво №214-1 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 12.11.2009р., скорочена назва: ПВІФ «РІМ-2», код ЄДРІСІ 233214),

3. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ВІТРЯНІ ПАРКИ УКРАЇНИ» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» (свідоцтво №1468 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 29.07.2010р., скорочена назва: ПВІФ «ВПУ», код ЄДРІСІ 2331468)

Місцезнаходження

84313, Україна, Донецька область, місто Краматорськ, вулиця Олекси Тихого, будинок 6, офіс 8

2.2. Обсяг та характер аудиторської перевірки

Аудитор здійснив перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про недержавне пенсійне забезпечення», Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішень Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 «Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», від 31.03.2011 № 229/7 «Про застосування стандартів аудиту» із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України від 03.11.2011 № 240/7. Аудиторська думка сформована згідно МСА 700 «Формулювання 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», а також згідно з вимогами МСЗНВ № 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що перевірена фінансова інформація не містить суттєвих викривлень. Перевірка включає тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації, оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом.

2.3. Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року. При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013р. №991 зі змінами.

Товариство підготувало повний комплект фінансової звітності згідно МСБО-8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності Товариства, яка складає комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р. (форма №1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма №4),
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні для обґрунтування аудиторської думки.

Мета аудиторського висновку залишається виключно у підтвердженні складання комплексу фінансової звітності, яка є концептуальною основою спеціального призначення.

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

Аудиторська перевірка була спланована і здійснена з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку, відповідність фінансових звітів нормативам МСФЗ, прийнятій обліковій політиці.

Аудитор використовувала принцип вибіркової перевірки інформації, беручи до уваги лише суттєві помилки.

Згідно з договором та у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту суттєвість помилки (невідповідність даних обліку даним звітності) та суттєвість відхилень, які беруться до врахування при складанні думки про достовірність звітності, становлять 3% від валюти балансу станом на 31.12.2016р. Під рівнем суттєвості розуміється те граничне значення помилки бухгалтерської звітності, починаючи з якої кваліфікований користувач цієї звітності з великою мірою вірогідності не буде мати змогу на її основі зробити правильні висновки та прийняти вірні економічні рішення.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення своєї думки.

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за фінансові звіти та достовірність наданої до перевірки фінансової інформації несе керівництво Товариства. Обов'язком Аудитора є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі проведеної аудиторської перевірки.

2.4. Повнота та відповідність річної фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку та обліковій політиці КУА.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2016 року була складена згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., «Порядком подання фінансової звітності», затвердженим Постановою КМУ від 28.02.2000р. №419, МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Облікова політика Товариства встановлена наказом №1 від 04.01.2016р. Товариство у своїй обліковій політиці прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у ст.4 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме: обачність, повне висвітлювання, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

На протязі періоду, що перевіряється, облікова політика Товариства не змінювалась.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності. Це визначає той факт, що основа Фінансової звітності є прийнятною з метою складання повного комплексу фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРМАШІНВЕСТ» на 31 грудня 2016 р. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

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

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, Аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження 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 достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансового звіту.

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

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

5.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

На думку Аудитора, комплект фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016р., про який йде мова, за винятком обмежень, викладених у Пояснювальному параграфі, складено у всіх суттєвих аспектах відповідно до основи бухгалтерського обліку.

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Негативні явища, які вже відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату можуть вплинути на діяльність Товариства та його прибутковість у майбутньому.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

5.2. Загальний висновок аудитора

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення модифікованої (умовно-позитивної) думки», фінансова звітність Товариства надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства. Використані Товариством облікові політики та облікові оцінки є обґрунтованими.

5.3. Пояснювальний параграф

При складанні фінансової звітності Товариством використані форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1 «Подання фінансових звітів», а саме існує невідповідність структури та форми фінансової звітності. Вказана невідповідність є незначним фактором впливу на достовірне подання інформації в фінансовій звітності за МСФЗ.

Аудитор не приймав участі у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

5.4. Інші питання

Звіт не може використовуватися для інших цілей, крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

В ході перевірки Аудитор оцінював прийнятність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно МСА 570 «Безперервність».

6. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

6.1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал - 20 000 тис.грн., сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, розмір статутного капіталу відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)

Станом на 31.12.2016р. власний капітал Товариства дорівнює 20 017 тис.грн., перевищує розмір статутного капіталу Товариства на 17 тис.грн. та перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого законодавством, що відповідає вимогами ст. 144 Цивільного Кодексу України.

Станом на 31.12.2016р. резервний капітал – 239 тис.грн., сформований у розмірі 1,195% статутного капіталу Товариства. Відповідно до Статуту резервний фонд Товариства створюється у розмірі 25% статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань до резервного фонду у розмірі 5% суми чистого прибутку.

Дані фінансової звітності з урахуванням межі суттєвості відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та призначення на 31.12.2016р. відповідно до МСФЗ.

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

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів Товариства є МСФЗ. Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Товариством.

Активи в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути достовірно визначена й у зв'язку з їх використанням у майбутньому будуть отримані економічні вигоди.

Зобов'язання в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути вірогідно визначена, і у зв'язку з їх погашенням у майбутньому зменшаться економічні вигоди.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ на Товаристві. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якій немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами.

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

Одиницею обліку *основних засобів* є об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активом та об'єктом основних засобів. В бухгалтерському обліку об'єкти основних засобів класифіковані на чотирьох субрахунках. Основні фонди відображені в обліку за первісною вартістю, склад якої відповідає МСБО -16 «Основні засоби».

Відповідно до обраної Товариством облікової політики амортизація основних засобів (за винятком інших малоцінних необоротних активів) визначається прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість дорівнює 10% початкової (переоціненої) вартості. Малоцінними необоротними активами, згідно наказу про облікову політику, визнані матеріальні активи, вартістю менше ніж 6 тис.грн. та термін корисного використання яких більше одного операційного циклу. Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці використання у розмірі 100 відсотків вартості об'єкта.

На кінець 2016 року залишкова вартість *основних засобів* складає 27 тис.грн.

Для забезпечення своєї діяльності Товариство використовувала також орендовані основні засоби: офісне приміщення, транспортний засіб (легковий автомобіль).

Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування, не існує.

Бухгалтерський облік *нематеріальних активів* здійснюється відповідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016р. становить 13 тис.грн. Значна частка цієї суми – вартість ліцензії та програмного забезпечення (у тому числі для ведення бухгалтерського обліку). Відповідно до облікової політики Товариства амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом. На кінець 2016 року залишкова вартість *нематеріальних активів* складає 5 тис.грн.

Загальна вартість *довгострокових фінансових інвестицій* - 29 тис.грн., складають акції публічних акціонерних товариств, які не мають активного ринку і враховуються за справедливою вартістю з використанням доходного підходу.

Довгострокова дебіторська заборгованість склала на дату балансу 0 тис.грн.

Загальна вартість *поточних фінансових інвестицій* – 19151 тис.грн., складають акції приватних акціонерних товариств, які не мають активного ринку і враховуються за справедливою вартістю з використанням доходного підходу.

У рядку балансу *Гроші та їх еквіваленти* відображені грошові кошти в касі – 0 тис.грн., на поточних рахунках у банку - 58 тис.грн.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів Товариства станом на 31.12.2016 р. відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання підприємства – це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2016 р. становить 39 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги), що склала 1 тис.грн., розрахунки з бюджетом – 1 тис.грн., розрахунки зі страхування – 2 тис.грн., розрахунки з оплати праці - 8 тис.грн.

Поточні забезпечення (резерв оплати відпусток) – 26 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання складають 1 тис.грн. (кредитове сальдо рахунку).

Аудиторська фірма підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності Товариства та їх відповідність МСФЗ.

Облік власного капіталу ведеться відповідно до МСФЗ. В ході перевірки встановлено:

Товариство зареєстроване 16.06.2005р. Виконавчим комітетом Краматорської міської Ради.

Статутний фонд (капітал) був сформований та сплачений за рахунок грошових коштів Засновників. Внески в статутний фонд (капітал) внесені виключно грошовими коштами.

Оплата статутного фонду (капіталу) відбувалася шляхом перерахування грошових коштів з банківських рахунків учасників на банківський рахунок Товариства.

Розмір сплаченого статутного капіталу станом на 31.12.2016р. дорівнює 20 000 000,00 (двадцять мільйонів) гривень, що становить 100% статутного капіталу відповідно до установчих документів.

На момент перевірки усі засновники внесли свої внески до статутного капіталу Товариства у повному обсязі.

Станом на 31.12.2016 р. власний капітал Товариства, що дорівнює 20 017 тис.грн., складається з:

статутний капітал – 20 000 тис.грн.,

додатковий капітал – 56 тис.грн.,

резервний капітал - 239 тис.грн.,

непокритий збиток - 278 тис.грн.

Непокритий збиток на початок року складав – 280 тис.грн. прибуток за 2016 рік - 2 тис.грн.

Дані фінансової звітності з урахуванням межі суттєвості відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та призначення на 31.12.2016 р. відповідно до МСФЗ.

Фінансові результати Товариство визначає та відображає в розрізі звичайної та надзвичайної діяльності. У свою чергу доходи, витрати і фінансові результати від звичайної діяльності складаються на основі цих показників для операційної, фінансової та іншої діяльності. Загальним фінансовим результатом є чистий прибуток (збиток), який розраховується як сума доходів від усіх видів діяльності та усіх подій за вирахуванням усіх витрат.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСБО-18 «Дохід».

Склад доходів Товариства за 2016 рік наступний:

чистий дохід від реалізації послуг - 525 тис.грн.,

інші фінансові доходи – 3 тис.грн.,

інші доходи – 28 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2016 рік наступний:

адміністративні витрати – 482 тис.грн.

інші операційні витрати – 24 тис.грн.

фінансові витрати – 0 тис.грн.

інші витрати – 48 тис.грн.

За 2016 року підприємство отримало прибуток до оподаткування – 2 тис.грн., витрати з податку на прибуток за 2016 рік склали – 0,4 тис.грн.

Чистий фінансовий результат є прибуток - 2 тис.грн.

Аудиторська фірма підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі та Звіті про фінансові результати та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудиторська фірма підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства.

Аудиторська фірма вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) відповідають даним Звіту про фінансові результати (форма №2), Звіту про рух грошових коштів (форма №3) та Звіту про власний капітал (форма №4) та Примітки (вільна форма) вони також співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік відповідає вимогам МСФЗ та іншим нормативним документам. Методика бухгалтерського обліку відповідає вимогам МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

На нашу думку:

а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ.

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

6.3 Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА

Складання та розкриття інформації Товариство здійснювало з дотриманням 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, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 02.10.2012р. №1343 із змінами та доповненнями та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 із змінами, внесеними згідно з Рішеннями НКЦПФР №1711 від 16.12.2014р. та згідно з Рішеннями НКЦПФР №2051 від 10.12.2015р.

6.4 Відповідність стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

У Статуті Товариства передбачено запровадження посади внутрішнього аудитора.

Внутрішній аудитор Товариства діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, що затверджене Загальними зборами учасників Товариства в новій редакції (протокол №20/2/2014 від 25 липня 2014 р.).

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту створена та діє.

6.5 Інформація про пов'язаних осіб

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- учасник Товариства – ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УКРАЇНСЬКИХ МАШИНОБУДІВНИХ ЗАВОДІВ» (скорочена назва - ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УМЗ»), код ЄДРПОУ 30346563, яке є юридичною особою згідно з законодавством України, вартість внеску: 20 000 тис.грн., що становить 100% статутного капіталу (фонду) Товариства;
- директор Товариства та його близькі родичі.

Товариство у 2016 році проводило такі операції зі зв'язаними сторонами: Товариство отримало оплату по безпроцентним вексям ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УМЗ» на суму 1000 тис.грн., нарахована заробітна плата управлінського персоналу становила 125 тис.грн., Товариство має договір оренди транспортного засобу з директором Товариства (орендодавець) та договір оренди обладнання із заступником директора Товариства (орендодавець), загальна вартість орендної плати протягом 2016 року склала 11 тис.грн.

6.6 Інформація про ступінь ризику КУА

Товариство здійснює управління фінансовими ризиками на підставі Положення про організацію системи управління ризиками в Товаристві, що затверджене Загальними зборами

учасників Товариства в новій редакції (протокол №1/2016 від 5 січня 2016 р.). Згідно з «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (із змінами) Товариство для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства у 2016 році проводило розрахунки наступних показників:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 3 500 тис.грн. Розмір власних коштів Товариства станом на 31.12.2016р. склав 3 811 тис.грн., що відповідає встановленим нормативам.

Норматив достатності власних коштів Товариства станом на 31.12.2016р. склав 26,8669. Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Товариства становить не менше 0,5.

Коефіцієнт покриття операційного ризику Товариства станом на 31.12.2016р. склав 35,8954. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Товариства становить не менше 0,5.

Коефіцієнт фінансової стійкості Товариства станом на 31.12.2016р. склав 0,9981. Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості становить не менше 0,5.

Пруденційні показники діяльності Товариства станом на 31.12.2016 року відповідають встановленим нормативам.

6.7. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2016 року, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

Протягом 2016 року не було дій, що визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

6.8. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу щодо наявності ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ВИСНОВКИ

На думку аудитора:

- а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ.
- б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УКРАЇНСЬКИЙ КОРПОРАТИВНИЙ АУДИТ» (Аудитор).*

Код за ЄДРПОУ: 33620564.

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України: *Свідоцтво №3615 згідно рішення №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005р. термін чинності подовжено до 29.01.2020р. згідно рішення №307/3.*

Серія та номер, дата видачі Свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: *П 000250 від 24.02.2015р., строк дії Свідоцтва: з 05.01.2015 до 29.01.2020.*

Місцезнаходження: *Україна, 04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд.12.*

Телефон (факс) аудиторської фірми: *(050) 953-03-73.*

8. ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

№ 10/10/2016 від 10.10.2016р.

9. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата початку перевірки 27.01.2017 р., дата закінчення перевірки 24.02.2017р.

24 лютого 2017року

Виконавець

*Сертифікат аудитора серії А № 005638 рішення Аудиторської палати України № 130 від 25 грудня 2003 року
Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30жовтня 2008 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31жовтня 2013 р.*

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Український корпоративний аудит»

*сертифікат серії А № 005638, рішення Аудиторської палати України № 130 від 25грудня 2003 р.
Продовження строку дії до 25грудня 2013р.— рішення Аудиторської палати України № 195/2 від 30жовтня 2008р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.*

Лук'янова Неля Валеріївна

Лук'янова Н.В.

