



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р. тел./факс
(044)227-19-00

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»**

Станом на «31» грудня 2018 року

*Керівництву та учасникам
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

А. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» (компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність, згідно з цими стандартами, викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Зокрема, нами сформовано такий перелік ключових питань аудиту

- **Безперервність діяльності.** Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва Товариства про безперервність діяльності Товариства в осяжному майбутньому.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який включає нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний параграф

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2018 році

<i>тис.грн.</i>				
<i>№</i>	<i>Показник</i>	<i>31.12. 2017р</i>	<i>31.12. 2018р.</i>	<i>Зміни за 2018 рік, +, (-)</i>
1.	Вартість активів - усього	19318	18672	- 646
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	18224	17546	- 678
1.2.	поточні активи	1094	1126	+ 32
2.	Зобов'язання (поточні)	46	67	+ 21
3.	Власний капітал (чисті активи)	19272	18605	- 667
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	(745)	(667)	- 78

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2018 рік, свідчить:

- діяльність ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» у 2018 році була збитковою (у попередньому періоді – збиток 745 тис. грн.);
- вартість активів за 2018 рік зменшилась на 646 тис. грн., або на 3,34 % ;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» зменшилась на 667 тис. грн. або на 3,46 % (внаслідок збитковості діяльності у 2018 році);
- у 2017 – 2018рр. залежність Товариства відсутня від зовнішніх джерел фінансування;
- коефіцієнт фінансової стійкості становить на 31.12.2018 року 0,99 (при допустимому значенні не менше 0,5)

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» на 31.12.2018 року можна визнати стабільним;
- вартість чистих активів Товариства не перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу.

ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність. Таким чином, припущення керівництва Товариства про безперервність діяльності у передбачуваному майбутньому, про що заявлено у фінансовому звіті за 2018 рік, є обґрунтованим.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСФЗ/МСБО.

Б. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

У відповідності до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) відповідно до Рішення НКЦПФР №991 від 11.06.2013 р. «Про затвердження 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» аудитори повинні висловити думку стосовно окремих питань фінансової звітності Товариства, як професійного учасника фондового ринку.

В результаті проведених аудиторських процедур, в межах аудиту річної фінансової звітності, аудитори дійшли висновку щодо:

Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності вимогам чинного законодавства України та МСФЗ в частині розкриття інформації про статутний та власний капітал Товариства.

Станом на 31.12.2018 р.:

Розмір статутного капіталу Товариства – 20 000 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства – 18 605 тис. грн.

Власний капітал менше ніж розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу Товариства, але перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого законодавством.

Розмір статутного капіталу та розмір власного капіталу Товариства перевищують 7 000 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року №1281.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності вимогам МСФЗ в частині розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів, зобов'язань та в частині розкриття інформації про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) розкрита в пояснювальному параграфі. Станом на 31.12.2018 р. обсяг показників, які розкриті Товариством у фінансовій звітності:

Активи – 18 672 тис. грн.,

Зобов'язання – 67 тис. грн.;

Чистий збиток – 667 тис. грн.

Збиток отриманий за рахунок уцінки фінансових інвестицій до справедливої вартості.

Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. складає 20 000 тис. грн. Статутний капітал повністю сплачено у встановлені законодавством терміни.

Відповідність резервного капіталу установчим документам.

Товариство формує резервний капітал згідно з положеннями чинного законодавства України. Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого

прибутку. У 2018 році резервний капітал не поповнювався через відсутність джерела – чистого прибутку

Стосовно дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про недотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Дотримання пруденційних нормативів провадження професійної діяльності на фондовому ринку

Згідно наданої інформації, ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ», в цілому, дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами. Штрафних санкцій до Товариства не застосовувалось.

Товариство *подає до НКЦПФР розрахунок показників*, що підтверджують виконання встановлених пруденційних нормативів щодо зазначеного виду професійної діяльності, в порядку та у строки, встановлені нормативно-правовими актами, що регулюють питання подання звітності НКЦПФР.

Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом

Інформація про наявність, характер та ступінь ризиків КУА розкрита в Примітках до фінансового звіту.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Згідно наданої інформації, в ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ», створена служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яка організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність даної служби здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження внутрішнього аудитора, що затверджене Загальними зборами учасників Товариства (Протокол №20/2/2014 від 25.07.2014 р.)

Інформація про перелік пов'язаних з ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» осіб, які можуть здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність Товариства, наведена у Примітках до фінансового звіту за 2018 рік.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- учасник Товариства – ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УКРАЇНСЬКИХ МАШИНОБУДІВНИХ ЗАВОДІВ» (скорочена назва - ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УМЗ»), код ЄДРПОУ 30346563, вартість внеску: 20 000 тис.грн., що становить 100% статутного капіталу Товариства;
- директор Товариства.

Розкриття операцій з пов'язаними особами здійснено в Примітках до звітності.

Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства:

Здійснюється постійний аналіз ризиків, притаманних економіці України в цілому, та діяльності на фондовому ринку, зокрема, з метою зменшення впливу вказаних ризиків на показники діяльності Товариства.

Інформація про ризики, властиві діяльності Товариства, та дії керівництва щодо зменшення їх негативного впливу, розкриті у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р. (згідно вимог МСБО 32 та МСФЗ 7).

Пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2018 р. наступні:

Показники	Значення показника станом на 31.12.2018 р.	Нормативне значення
Розмір власних коштів	4098 тис. грн.	не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу
Норматив достатності власних коштів	26,2497	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	48,9006	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9964	Не менше 0,5

Пруденційні показники станом на 31.12.2018 р. відповідають вимогам НКЦПФР.

Товариство дотримується пруденційних нормативів провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), перелік, розміри і методика розрахунку яких встановлюються відповідним Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

Інформація про наявність подій після звітної дати, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Подій після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску (згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітної дати») у Товаристві не відбувалось.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	33620428
Організаційно - правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Телефон/факс	+38(06264) 5-57-90
Види 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 станом на 31.12.2018р.	<p>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),</p> <p>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),</p> <p>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)</p>
Місцезнаходження	84313, Україна, Донецька область, місто Краматорськ, вулиця Олекси Тихого, будинок 6, офіс 8

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту	Договір № 1101-НК від 11.01.2019р.
Період, яким охоплено аудит	з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.
Дата початку проведення аудиту	11.01.2019р.
Дата закінчення	26.02.2019р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «УКРФІНАНСАУДИТ».
Код ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Реєстраційні дані:	ПП «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0748, видане рішенням Аудиторської палати України №354/3 від 25.01.2018 р., чинне до 31.12.2023 р.
Керівник	Збожинський Володимир Петрович
Інформація про аудиторів	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010р. Збожинська Валентина Іванівна Сертифікат аудитора серії № 006585 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 203/1 від 02.07.2009р., та продовжений до 02.07. 2019 року, рішення Аудиторської палати України № 293/2 від 24.04.2014р.
Контактний телефон	+38(044) 227-19-00

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Збожинська В.І.

Директор

АФ «Укрфінансаудит»

Збожинський В.П.

«26» лютого 2019 р.



м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв. 4