



БЕНТАМС

аудит

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
УКРМАШІНВЕСТ»**

Код ЄДРПОУ - 33620428

станом на 31 грудня 2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт незалежного аудитора (далі – Звіт) призначається для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР), учасників та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал 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 Товариства на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – 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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними 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.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Повідомлення інформації про попереднього аудитора. Аудит фінансової звітності Товариства за 2018 рік проведений Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит» (свідоцтво про включення в реєстр аудиторських фірм №1610), Звіт незалежного аудитора від 26 лютого 2019 року.

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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить 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. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого відхилення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки,

оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Згідно 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 11.06.2013 р. № 991 (із змінами) наводимо наступне:

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

**Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»**

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ

		ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»
2.	Код за ЄДРПОУ	33620428
3.	Види діяльності за КВЕД	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
4.	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Номер і дата прийняття рішення: №959 від 07.07.2015р., строк дії необмежений
5.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «РІМ-1» недиверсифікованого виду закритого типу Код ЄДРІСІ 233213 2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «РІМ-2» недиверсифікованого виду Код ЄДРІСІ 233214 3. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ВІТРЯНІ ПАРКИ УКРАЇНИ» недиверсифікованого виду закритого типу Код ЄДРІСІ 2331468 4. Пайовий венчурний Інвестиційний фонд "ВЕР-1" недиверсифікованого виду закритого типу Код ЄДРІСІ 23300700 5. Пайовий венчурний Інвестиційний фонд "ВЕР-2" недиверсифікованого виду закритого типу Код ЄДРІСІ 23300701 6. Пайовий венчурний Інвестиційний фонд "ВЕР-3" недиверсифікованого виду закритого типу Код ЄДРІСІ 23300732 7. Пайовий венчурний Інвестиційний фонд "ВЕР-4" недиверсифікованого виду закритого типу Код ЄДРІСІ 23300733 8. Пайовий венчурний Інвестиційний фонд "ВЕР-5" недиверсифікованого виду закритого типу

		Код ЄДРПІ 23300734
6.	Місцезнаходження	84313, Україна, Донецька область, місто Краматорськ, вулиця Олекси Тихого, будинок 6, офіс 8

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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 11.06.2013 р. № 991 (із змінами).

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ». Дана облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО. Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито у Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було, крім обов'язкового застосування з 01.01.2019 р. норм МСФЗ 16 «Оренда».

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31.12.2019 року становить 20 000 000,00 (Двадцять мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, становить не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормам ЗУ «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. становить 17 974 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 20 000 тис. грн.;

- Додатковий капітал – 56 тис. грн.;
- Непокритий збиток – 2 321 тис. грн.;
- резервний капітал – 239 тис. грн.;

Товариство, як компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР

Формування та сплата статутного капіталу

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» було створене відповідно до рішення засновника Протоколу № 1 Загальних зборів учасників від 14.06.2005р., розмір початкового заявленого статутного капіталу складав 7000 000,00 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок і був сплачений грошовими коштами.

Засновником здійснено внески до Статутного капіталу згідно наступного документу:

Засновником ТОВ «НІКІЗ» код. ЄДРПОУ 30346563 були зроблені наступні внески шляхом банківського переказу грошових коштів на поточний рахунок Товариства

- Згідно з банківською випискою від 14.06.2005р було внесено 7 000 000,00 грн.;

Зміни до Статуту були внесені на основі Рішення учасника №7 від 14.11.2006 року.

Нова редакція Статуту була зареєстрована в 2006 році Рішення учасника №7 від 14.11.2006 року, у зв'язку з збільшення статутного капіталу до 20 000 000,00 (Двадцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Засновником ТОВ «НІКІЗ» код. ЄДРПОУ 30346563 були зроблені наступні внески шляхом банківського переказу грошових коштів на поточний рахунок Товариства

- Згідно з банківською випискою від 21.11.2006р було внесено 7 000 000,00 грн.;
- Згідно з банківською випискою від 21.11.2006р було внесено 6 000 000,00 грн.;

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. сформовано та оплачено у повному обсязі належним чином у встановлені законодавством України терміни.

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

А) АКТИВИ

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується нематеріальні активи придбані до звітної дати, первісною вартістю 14 тис. грн., сума зносу складає 11 тис. грн. балансова вартість 3 тис. грн.

Основні засоби

Товариство станом на 31 грудня 2019 року обліковує основні засоби первісною вартістю 258 тис. грн., сума зносу складає 156 тис. грн., балансова вартість 102 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість в сумі 5268 тис. грн., а саме:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги дорівнює 103 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість складає 5165 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31.12.19 року складає 185 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Станом на 31.12.19 року інші активи Товариством не обліковуються.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені нижче:

Актив	Сума активу станом на 01.01.19, тис. грн.	Сума активу станом на 31.12.19, тис. грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Необоротні активи, в т.ч.	17546	105	-17441	
Основні засоби	12	102	+90	Визнання активу з права користування (за договорами оренди): 127 Надходження (придбання компютера, інших необоротних активів) 15 Вибуття 8 Нарахування амортизації за 2019р. 52 Списання амортизації у

				зв'язку з вибуттям 8
Інші фінансові інвестиції	17531	0	-17531	Дооцінка акцій 560 Уцінка акцій 18095 Переведення з оборотних активів 4
Оборотні активи, в т.ч.	1126	18040	+16914	
Поточна дебіторська заборгованість	1096	5268	+4172	Зростання заборгованості за: -послуги Товариства 24 -реалізовані активи 5005 -позичка працівнику 45 -виданими авансами 7 -витрати ПВІФ“ВЕП-1” 101 Погашення заборгованості на 01.01.19 за: -реалізовані активи 1010
Поточні фінансові інвестиції	4	12579	+12575	Придбання акцій 2140 Продаж акцій 1362 Дооцінка акцій 11801 Переведення до необоротних активів 4
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	185	+165	
Всього активи	18672	18145	+ 527	

Станом на 31.12.2019 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшилися на 527 тис. грн.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковуються виключно поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2019 року складає 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 1 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року у Товаристві обліковуються поточні забезпечення, а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток в сумі 55 тис. грн.

Загальні зобов'язання Товариства на 31 грудня 2019 року становлять 171 тис. грн.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені нижче.

Зобов'язання	Сума зобов'язання станом на 01.01.19, тис. грн.	Сума зобов'язання станом на 31.12.19, тис. грн.	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Поточні зобов'язання в т.ч.	67	171	+104	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9	10	+1	Зростання заборгованості, строк сплати якої не настав
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	1	+1	Зростання заборгованості, строк сплати якої не настав
Поточні забезпечення	43	55	+12	Зростання резерву на виплату відпусток
Інші поточні зобов'язання	2	84	+82	Визнано орендні зобов'язання згідно з МСФЗ 16 «Оренда»

В) ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є збиток. Прибутком Товариства, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

За 2019 рік сума чистого збитку Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» склала 631 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку/збитку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2019 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого збитку, а саме його збільшення, є збільшення адміністративних витрат.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Товариство формує резервний фонд у відповідності до Статуту Товариства.

Станом на дату складання звіту розподіл чистого прибутку не здійснювався (в зв'язку з отриманням збитку) та резервний фонд не створювався. Загальні збори з даного питання не проводилися.

Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» – це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів учасників Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора – Онищенко С.М., яка призначена на посаду з "23" лютого 2015 року. (Наказ №6 від «23» лютого 2015р.) протягом 2019 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» Протоколом Загальних зборів № 20/2/2014 від 25.07.2014 р.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.

Органами управління Товариства у відповідності з статутними документами є: Загальні збори учасників Товариства та Директор Товариства. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Директор - виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Ревізійна комісія (Ревізор) здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю

Товариства.

Головний бухгалтер забезпечує складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.

Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, Положеннях:

1. Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» затверджене Протоколом Загальних зборів № 1/2016 від 05.01.2016р.;
2. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» затверджене Протоколом Загальних зборів № 20/2/2014 від 25.07.2014р.;
3. Внутрішнє положення про професійну діяльність з управління активами фондів в ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» затверджене Протоколом Загальних зборів № 4/2014 від 22.01.2014р.;
4. Наказ № 48 «ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ЗГІДНО З МСФЗ (IFRS/IAS)» від 20.11.2019р. з доповненням згідно з наказом № 56 від 30.12.2019р.

Допоміжна інформація

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у Примітці 7.2. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які б не були б розкриті Товариством. Протягом 2019 року перелік пов'язаних осіб не змінювався.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

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.

Протягом звітного періоду – 2019-й рік у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч.

Зарплата директора 152 тис. грн.

Зарплата заступника директора 120 тис. грн.

Орендна плата 15 тис. грн.

Кредиторська заборгованість 24 тис. грн.

У тому числі орендні зобов'язання 14 тис. грн.

№ п/п	Найменування пов'язаної особи	Код ЄДРПОУ юридичної особи/	Частка в статутному капіталі, %
1	ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УКРАЇНСЬКИХ МАШИНОБУДІВНИХ ЗАВОДІВ»	30346563	100

2	Погребицький Михайло Миколайович	-	0
---	----------------------------------	---	---

В ході перевірки аудиторів не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

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

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

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

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, які розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення	Значення на 31.12.2019
Розмір власних коштів	К1 - ВИЛУЧЕННЯ + К2	$\geq 3,5$ млн. грн.	17969 тис. грн.
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати	≥ 1	103.9006
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	≥ 1	200,7321
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	$\geq 0,5$	0,9906

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2019 року значно перевищує мінімальне нормативне значення, що характеризує достатність коштів для покриття

негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)	ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») під номером 4656. Свідоцтво про включення до Реєстру № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане НКЦПФР, реєстраційний номер свідоцтва 382, серія та номер свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016 року до 24.12.2020 року
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора № 000967 виданий згідно рішення Аудиторської Палати України № 45 від 16.05.1996р. та включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100014
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефони	(044) 492-25-43

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір №02-2/01/20 від 02.01.2020р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	з 01.01.2019 по 31.12.2019 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 02.01.2020 року Закінчення – 24.02.2020 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Збожинський Володимир Петрович.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є аудитор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Номер реєстрації у Реєстрі 100014
Сертифікат аудитора № 000967
від 16.06.1996 р

Збожинський В.П.

Директор незалежної аудиторської фірми

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Номер реєстрації у Реєстрі 100024
Сертифікат аудитора № 007234
від 24.12.14



Слугіна Н.В.

Адреса аудитора: ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ», 04107, м. Київ, вул. Татарська, буд. 7, оф. 89

«24» лютого 2020 року