



Спільна
Справа

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

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

станом на 31.12.2020р.

Київ 2021

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Думка з застереженням

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) на 31.12.2020р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. Основа для думки з застереженням

Облікова політика Товариства і практика її застосування містять відхилення від вимог окремих МСФЗ/МСБО:

2.1. Амортизація нематеріальних активів з необмеженим або невизначеним терміном використання – не передбачена МСБО 38 «Нематеріальні активи». Товариство нараховує амортизацію на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – Ліцензію - видану НКЦПФР, термі якої є необмеженим.

Капіталізація орендних платежів і визнання активу у формі права користування орендованим майном для короткострокової оренди (Товариство класифікує її як операційну оренду) не передбачене МСФЗ 16 «Оренда». Таким чином, активи Товариства є завищеними. Амортизація вказаного активу призводить до завищення витрат.

2.2. Зменшення корисності необоротних активів.

Щорічне тестування необоротних активів на предмет знецінення вимагається МСБО 36. У разі виявлення ознак зменшення корисності (знецінення) необоротних активів – перегляд облікових оцінок призводить до необхідності коригування вартості чистих активів Товариства (у бік зменшення). Товариством у 2020 році не здійснювались процедури з метою визначення зменшення корисності необоротних активів, незважаючи на те, що щорічне тестування необоротних активів на предмет знецінення передбачено обліковою політикою Товариства.

Ми вважаємо, що вказані викривлення мають суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства.

3. 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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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 із застереженням.

4. Ключові питання аудиту

Враховуючи ті обставини, що (ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ») складає фінансову звітність за МСФЗ (застосовна концептуальна основа загального призначення – достовірного подання), але не є суб'єктом господарювання, цінні папери якого допущені до організованих торгів, від аудитора не вимагалось повідомляти у своєму звіті інформацію з ключових питань аудиту відповідно до МСА 701. Проте аудитор самостійно прийняв рішення повідомити інформацію з ключових питань аудиту в своєму звіті.

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 обов'язково висловлюємо окрему думку щодо кожного з цих питань.

Зокрема, нами сформовані такі ключові питання аудиту (до ключових питань не включене питання, яке призвело до модифікації думки аудитора, і інформацію про яке наведено у відповідному розділі цього звіту).

- **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.
- **Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю.** Згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - фінансові активи, утримувані для торгівлі (поточні фінансові інвестиції) слід обліковувати за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Фінансові активи, утримувані для торгівлі, становлять значну частку у вартості активів Товариства – на 31.12.2020 року їх частка дорівнювала 65,4% загальної вартості активів (на початок 2020 року –69,3%). Коректність оцінки вказаних активів

суттєво впливає на показники фінансового стану Товариства, вартість його чистих активів.

5. Інша інформація

Інформація про попереднього аудитора.

Аудит фінансової звітності ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» за 2019 рік проведений Товариством з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ». Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 4656. Звіт незалежного аудитора від 24 лютого 2020 року.

6. 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.

7. 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом

заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

8. Пояснювальний параграф

Врахування Товариством потенційних ризиків для безперервності діяльності під час складання фінансової звітності. Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, і кількісну оцінку цього впливу на поточний момент визначити складно. Крім того, у 2020 році мали місце обмеження діяльності Товариства, як і фінансової діяльності в цілому, пов'язані із заходами Уряду для запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19.

Управлінський персонал Товариства, оцінив ризики, на які наражається діяльність Товариства (у Розділі 4 «Основні припущення, оцінки та судження» Приміток до фінансового звіту за 2020 рік), проте не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

9. 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:

9.1. 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.

10. Врахування вимог Регулятора до Звіту незалежного аудитора (аудиторського висновку)

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:

10.1. 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) 64.30 Траси, 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 станом на 31.12.2020р. <i>У 2020 році ліквідовано ПВІФ «ВЕП-2», ПВІФ «ВЕП-3», ПВІФ «ВЕП-4», ПВІФ «ВЕП-5» на підставі пункту 3 частини другої статті 46 Закону «Про інститути спільного інвестування» (не відбулось реєстрації проспектів емісії протягом одного року з дня внесення відомостей про пайовий фонд до ЄДРІСІ), а також прийнято рішення про ліквідацію ПВІФ «РІМ-2», активи якого перебували в управлінні КУА, у</i>	1. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «РІМ-1» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» Код ЄДРІСІ 233213 2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ВІТРЯНІ ПАРКИ УКРАЇНИ» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» Код ЄДРІСІ 2331468 3. Пайовий венчурний інвестиційний фонд "ВЕП-1" недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ

	<i>зв'язку з закінченням строку діяльності на підставі пункту 2 частини другої статті 46 Закону України «Про інститути спільного інвестування»</i>	«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» Код ЄДРІСІ 23300700
6.	Місцезнаходження	84313, Україна, Донецька область, місто Краматорськ, вулиця Олекси Тихого, будинок 6, офіс 8

10.2. В процесі аудиту було досліджено *облікову політику ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ»*. Облікову політику Товариства на 2019 рік затверджено наказом № 48 Директора Товариства від 20.11.2019р. «ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ЗГІДНО З МСФЗ (IFRS/IAS)» з доповненням згідно з наказом №56 директора Товариства від 30.12.2019р. Виклад облікової політики Товариства наведено у Розділі 3 Приміток до фінансового звіту за 2020 рік.

У 2020 році зміни до облікової політики Товариства не вносились.

10.3. Відповідність розміру власного капіталу Товариства вимогам законодавства України

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.

10.4. Формування та сплата статутного капіталу

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ І АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ» було створене відповідно до рішення Засновника від 14.06.2005р.

Розмір початкового заявленого статутного капіталу становив 7000 000,00 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок і був повністю сплачений Засновником (ТОВ «НІКІЗ», перейменовано - ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УМЗ», код ЄДРПОУ 30346563) грошовими коштами у національній валюті. Нова редакція Статуту була зареєстрована в 2006 році (на основі Рішення № 7 Учасника від 14.11.2006 року).

Рішенням № 7 Учасника від 14.11.2006 року, було збільшено розмір статутного капіталу до 20 000 000,00 (Двадцять мільйонів) гривень 00 копійок. Учасником Товариства були зроблені внески до статутного капіталу повністю. Форма оплати частки – грошові кошти у національній валюті.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. сформовано та сплачено у повному обсязі належним чином у встановлені законодавством України терміни.

10.5. Відповідність розміру резервного капіталу установчим документам.

Товариством у попередні роки було створено резервний капітал за рахунок чистого прибутку у сумі 239 тис. грн. У 2020 році відрахування до резервного капіталу не здійснювались, незважаючи на наявність джерела його поповнення – чистого прибутку.

10.6. Інформація про активи, зобов'язання, фінансові результати Товариства та їх динаміку у 2020 році

тис. грн.

№	Показник	31.12. 2020р	31.12. 2019р.	Зміни за 2020 рік +, (-)
1.	Вартість активів – усього у тому числі:	18 917	18 145	+772
1.1.	необоротні активи	90	105	(15)
1.2.	поточні активи	18 827	18 040	+787
2.	Зобов'язання (поточні)	186	171	+15
3.	Власний капітал (чисті активи)	18 731	17 974	+757
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток	757	(631)	+ 1388
4.1.	Доходи – усього	8 232	19 800	(11 568)
4.1.1.	дохід від реалізації	1 253	1 177	+ 76
4.1.2.	інші операційні доходи	12	12	0
4.1.3.	інші доходи	6 967	18 611	(11644)
4.2.	Витрати – усього	7 475	20 431	(12 956)
4.2.1.	адміністративні витрати	1 323	917	+ 406
4.2.2.	інші операційні витрати	54	57	(3)
4.2.3.	інші витрати	6 098	19 457	(13 359)

Аналіз наведених даних з фінансової звітності ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» за 2019 – 2020рр, свідчать:

- діяльність ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» у 2020 р. була рентабельною (на відміну від попереднього періоду) ;
- загальна вартість активів за 2020 рік збільшилась на 772 тис. грн., або на 4,3%;
- вартість необоротних активів зменшилась на 15 тис. грн або на 14,3%;
- вартість поточних активів зросла на 787 тис. грн. або на 4,4%;
- сума зобов'язань (поточних) збільшилась за 2020 рік на 15 тис. грн. або на 8,8%;
- вартість власного капіталу (чистих активів) Товариства збільшилась на 757 тис. грн. (на суму отриманого чистого прибутку у 2020 році) або на 4,2 % ;
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства мають високі значення, які значно перевищують їх нормативні значення. Це свідчить про належну платіжну готовність Товариства: коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становив на 31.12.2020р. – 101,2; на 31.12.2019р – 15,5 (нормативне значення – не менше 1,0);
- у 2019 – 2020рр. залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування практично відсутня : коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2020 року 0,01 (при допустимому значенні – не більше 1,00);

Узагальнюючим показником ефективності діяльності суб'єкта господарювання є чистий прибуток.

Чистий прибуток Товариства у 2020 році становив 757 тис. грн., у 2019 році було отримано чистий збиток у сумі (631) тис. Поліпшенню фінансових результатів діяльності Товариства сприяли такі чинники:

- збільшення виручки від реалізації на 76 тис. грн. , а також
- темпи зменшення інших витрат (13 359) перевищували темпи зменшення інших доходів (11 644).

Висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» на 31.12.2020 року можна визнати стабільним;
- діяльність Товариства у період, що аналізувався, була рентабельною;
- вартість чистих активів Товариства є меншою, ніж розмір зареєстрованого статутного капіталу на 1 269 тис. грн. або на 6,3%;

ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» є діючим підприємством, яке здатне надалі продовжувати свою діяльність.

Таким чином, припущення керівництва Товариства про безперервність діяльності у передбачуваному майбутньому, про що заявлено у фінансовому звіті за 2020 рік, є обґрунтованим.

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

10.6. 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.

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

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом ТОВ КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ» – це призначена 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 2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА АПФ 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.

10.8. 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 та у внутрішніх нормативних актах 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. Внутрішні 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.

11. Допоміжна інформація

11.1. 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 2020 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*

- *заступник директора Товариства.*

Протягом звітного періоду – у 2020 році - у Товариства мали місце операції з пов'язаними сторонами, в т. ч.

Зарплата директора	234 тис. грн.
Зарплата заступника директора	176 тис. грн.
Орендна плата (орендодавець - директор)	20 тис. грн.
Кредиторська заборгованість	42 тис. грн.
У тому числі орендні зобов'язання	32 тис. грн.

В ході перевірки аудитори 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.

11.2. 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.

11.3. 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:

<i>Показники</i>	<i>Формула розрахунку</i>	<i>Нормативне значення</i>	Значення на 31.12.2020
Розмір власних коштів	K1 - вилучення + K2	$\geq 3,5$ млн. грн.	18 714 тис. грн.
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати	≥ 1	76,8757
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина операційного ризику	≥ 1	156,2697
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	$\geq 0,5$	0,9902

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 31.12.2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість Товариства та незалежність від залучених коштів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва:	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "СПІЛЬНА СПРАВА"
Код ЄДРПОУ	32366340
Місцезнаходження:	м. Київ, пр.-т Павла Тичини, 4 к.44
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)	ПП «Аудиторська фірма «СПІЛЬНА СПРАВА» 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 3232.
Інформація про аудиторів	Руденко Любов Миколаївна Сертифікат аудитора серії А № 000185 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 11 від 27.01.1994 р. Реєстраційний номер в реєстрі аудиторів - 100012
Контактний телефон	(044) 228-10-24

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 28/12/2020-1 від 28.12.2020 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	з 01.01.2020 по 31.12.2020 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 28.12.2020 року Закінчення – 25.02.2021 року

Ключовий партнер з аудиту
Сертифікат аудитора №000185
від 27.01.1994р.

М.П.

Дата аудиторського звіту: «25» лютого 2021р.
м. Київ пр.-т Павла Тичини, 4 к. 44




Л.М.Руденко