

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНЕКО-ІНВЕСТ»
станом 31.12.2018 року

Київ, 2019

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**.

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, та 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31.12.2018 в активах **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** наявні фінансові інвестиції у вигляді акцій та корпоративних прав в сумі 17 440 тис. грн., щодо справедливої вартості яких існує суттєва невизначеність, враховуючи що для оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій використовувалась інформація по угодам, які відбулися поза біржою та після дати балансу.

На дату цього аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування нами ще не була проведена, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал 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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттевого 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 суттевого 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 суттевого викривлення 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 компанію 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу 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 управлінському персоналу 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.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** (надалі – ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» або Товариство, або КУА) наведені в табл. 1.

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	21599716
Види діяльності за КВЕД	- управління фондами (КВЕД 66.30); - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД 64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19).
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія видана згідно рішення №146 від 09.02.2016 – діяльність з управління активами інституційних інвесторів діє з 19.04.2016. Термін дії: безстроково.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»; ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»; ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»

	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»;
	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ»;
	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»
Місцезнаходження	03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, буд.18.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільнотного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Власний капітал **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 складає 19 700 тис. грн., та перевищує розмір статутного капіталу на 9 700 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішення НКЦПФР №1281 від 23.07.2013.

Розмір власного капіталу за 2018 рік зменшився на 2 тис. грн. Це пов'язано зі збитковою діяльністю Товариства в 2018 році.

Додатковий капітал складає **22 тис. грн.**

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна вартість активів **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 складає **20 286 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 складає **129 тис. грн.**, знос основних фондів складає **110 тис. грн.**, залишкова вартість – **19 тис. грн.** Сума зменшення залишкової вартості основних засобів склала 8 тис. грн.

Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація основних фондів у 2018 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 складає **35 тис. грн.**, накопичена амортизація нематеріальних активів складає **32 тис. грн.**, залишкова вартість – **3 тис. грн.**

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 обліковуються за справедливою вартістю, представлені іншими фінансовими інвестиціями у вигляді акцій та складають **165 тис. грн.** Збільшення довгострокових фінансових інвестицій в 2018 році відбулося за рахунок зміни їх справедливої вартості на 111 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 представлені запасами, дебіторською заборгованістю, фінансовими інвестиціями та грошовими коштами.

Запаси станом на 31.12.2018 складають **1 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість в сумі **2 625 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 34 тис. грн., а саме, за надання послуг з управління активами. В 2018 році відбулось зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 2 671 тис. грн., головним чином, за рахунок її знецінення;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 2 591 тис. грн., яка на кінець поточного періоду збільшилась в порівнянні з даними на початок поточного періоду на 2 589 тис. грн.

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 складають **17 440 тис. грн.**, представлені акціями та корпоративними правами, які придбано для продажу. Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. За 2018 рік вартість фінансових інвестицій збільшилась на 428 тис. грн.

Існує суттєва невизначеність щодо справедливої вартості фінансових інвестицій у вигляді акцій та корпоративних прав сумі 17 440 тис. грн., враховуючи, що для оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій використовувалась інформація по угодам, які відбулися поза біржою та після дати балансу.

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 за даними балансу складають **33 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2017 відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 32 тис. грн.

Активи, за винятком зауважень наведених вище, відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **496 тис. грн.**, які включають поточну кредиторську заборгованість:

- за товари, роботи, послуги – 5 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 34 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 5 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 37 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 9 тис. грн.
- за розрахунками з учасниками – 129 тис. грн;

та інші поточні зобов'язання за договорами відступлення права вимоги – 277 тис. грн.

В порівнянні з 31.12.2017 відбулось збільшення поточних зобов'язань на звітну дату на 295 тис. грн., головним чином, за рахунок збільшення інших поточних зобов'язань.

Поточні забезпечення у розмірі 90 тис. грн. представлені резервом відпусток та в порівнянні з 31.12.2017 збільшились на 23 тис. грн. за рахунок збільшення фонду оплати праці працівників.

Протягом звітного фінансового 2018 року **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** кредитів не отримувало.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ., відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2018 році **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** отримало збиток у розмірі 2 тис. грн.

Нерозподілений прибуток **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 складає 7 178 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Формування статутного капіталу підтверджується Аудиторським висновком АФ «Сервіс-Аудит» про повну сплату статутного (складеного) капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 23.03.2011, витяг з якого наведений нижче:

«Інформація про формування статутного (складеного) капіталу ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»:

У відповідності до останньої редакції статуту попередника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» та Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій від 24.01.2009 року № 12/1/09 статутний капітал Товариства становить 10 000 000, 00 грн. (з урахуванням додаткової емісії).

Відповідно до рішення загальних зборів попередника Товариства ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 08.09.2010 року (Протокол № 2- 2010) було прийнято рішення щодо припинення ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 21599716) шляхом реорганізації через перетворення у ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ». Рішенням зборів було обумовлено, що під час реорганізації ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» шляхом перетворення та перейменування у ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» всі його майнові права, грошові кошти, зобов'язання та інші права та обов'язки переходятять до його правонаступника - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ», розмір статутного капіталу якого має дорівнювати статутному капіталу ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», тобто 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів гривень).

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника Товариства ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 13.12.2010 року (Протокол № 3- 2010) було затверджено звіт про наслідки обміну акцій ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» у зв'язку з реорганізацією Товариства на письмові зобов'язання про видачу відповідної кількості часток ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що створюється внаслідок реорганізації.

Відповідно, станом на дату проведення державної реєстрації правонаступника ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» статутний (складений) капітал Товариства складає 10 000 000, 00 грн.

Аудитор підтверджує внесення акціонерами попередників Товариства (ЗАТ «ЦІФ» та ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ») коштів у статутний капітал Товариства. Крім того аудиторською перевіркою встановлено порядок формування статутного капіталу, а саме:

Попередник Товариства ЗАТ «ЦІФ» був зареєстрований в державній адміністрації Шевченківського району в м. Києві 12.04.1994 року. Статутний капітал ЗАТ «ЦІФ» було сформовано в розмірі 5 000 000 000,00 крб., поділено на 100 000 шт. простих іменних акцій по 50 000 крб. Статутний капітал сплачено повністю і сформовано виключно за рахунок грошових коштів, що підтверджується висновком аудиторської фірми «Інаудит-Україна» за 1994 рік. Первіні документи щодо формування та сплати статутного капіталу попередника у Товаристві відсутні в зв'язку з закінченням законодавчого встановленого терміну зберігання документів. Акт № 1 від 17.04.2003 року.

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про реєстрацію емісії акцій виданого управлінням ДКЦПФР в м. Києві та Київській області від 18.05.1999 №399/10/1/99, яке видано замість свідоцтва Міністерства фінансів від 16.08.94 року №-326/1/94.

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника Товариства ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» від 10.10.2003 року (Протокол №7) було прийнято Рішення про збільшення статутного капіталу шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.) у кількості 2 600 000 штук на суму 1 250 000,00 грн.

Внески здійснено:

ВАТ «ІК «ІНЕКО»:

- Платіжне доручення № 395 від 31.10.2003 року на суму 850 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 404 від 04.11.2003 року на суму 400 000,00 грн.

Враховуючи вищевикладене, перевіркою встановлено, що станом на дату державної реєстрації попередника Товариства, а саме станом на 20.01.2004 року статутний капітал ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (попередника ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ») становив 1 300 000,00 гривень був сформований виключно грошовими коштами та поділений на 2 600 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,50 грн.

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 05.12.2003 року № 611/1/03, яке було видано замість свідоцтва від 18.05.1999 № 399/10/1/99.

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника Товариства ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 01.02.2005 року (Протокол № 1) було прийнято рішення про додаткову емісію простих іменних акцій на розмір статутного капіталу ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ», що приєднався до Товариства. Загальна сума додаткової емісії становила 50 000,00 грн. загальна кількість акцій, що додатково випускалася становила 100 000 шт. номінальною вартістю 0,5 грн. Загальними зборами від 01.07.2005 року дане рішення було прийнято та було внесене відповідні зміни до статуту Товариства попередника ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ». Статутний капітал товариства становив 1 350 000, 00 грн. Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 30.01.2006 року № 39/1/06, яке було видано замість свідоцтва від 05.12.2003 року №611/1/03.

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника Товариства ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 10.04.2006 року (Протокол № 1-2006) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу, з метою залучення додаткових фінансових ресурсів для проведення професійної діяльності на ринку цінних паперів та приведення розміру статутного капіталу у відповідність до ліцензійних умов закритого (приватного) розміщення додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.). Загальна сума випуску складала 2 650 000, 00 грн., загальна кількість акцій - 5 300 000 шт. У зв'язку з тим, що акціонером Товариства

ВАТ «ІК «ІНЕКО» було викуплено лише 2 000 000 акцій номінальною вартістю 0,50 грн., що становить 1 000 000,00 грн. кількість фактично розподілених акцій випуску склала 2 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,50 грн. кожна.

Аудитор підтверджує внесення акціонерами коштів у статутний капітал на суму 100000,00 грн. Внески до статутного капіталу здійснено виключно грошовими коштами.

Внески здійснено:

ВАТ «ІК «ІНЕКО»:

- Платіжне доручення № 76 від 11.12.2006 - 100 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 77 від 13.12.2006 - 110 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 78 від 15.12.2006 - 96 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 79 від 18.12.2006 - 115 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 79 від 19.12.2006 - 100 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 80 від 20.12.2006 - 100 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 83 від 21.12.2006 - 119 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 81 від 22.12.2006 - 130 000,00 грн.
- Платіжне доручення № 1703 від 04.01.2007 - 130 000,00 грн.

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 14.02.2007 року № 70/1/07, яке було видано замість свідоцтва від 30.01.2006 року № 39/1/06.

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника Товариства ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 15.09.2008 року (Протокол № 2-2008) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу, з метою залучення додаткових фінансових ресурсів для проведення професійної діяльності на ринку цінних паперів та приведення статутного капіталу у відповідність до ліцензійних умов шляхом закритого (приватного) розміщення додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.) у кількості 15 300 000 штук на суму 650000 грн.

Аудитор підтверджує внесення акціонерами коштів у статутний капітал попередника на суму останнього збільшення статутного капіталу в розмірі 7 650 000, 00 грн.

Акціонером ТОВ «ІГ «ІНЕКО» було надано заяви та укладено договори купівлі-продажу акцій (Договір КУА-03/1/09 від 09.03.2009 року та Договір КУА -03/2/09 від 09.03.2009 року) таким чином:

Внески здійснено:

ТОВ «ІГ «ІНЕКО»:

- Платіжне доручення № 28 від 15.04.2009 - 3 104 370,00 грн.
- Платіжне доручення № 29 від 15.04.2009 - 4 545 630,00 грн.

Кількість фактично розподілених акцій додаткового випуску попередника становила 15300000 штук простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 7 650 000 грн.

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 24.01.2009 року № 12/1/9, яке було видано замість свідоцтва від 14.02.2007 року № 70/1/07 та Тимчасового свідоцтва про реєстрацію випуску акцій від 24.01.2009 № 12/1/09-T.

Враховуючи вищевикладене, аудитор встановив, що станом на 23.03.2011 року учасниками Товариства є:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО», частка у статутному (складеному) капіталі ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» складає 91%, що в грошовому еквіваленті становить 9 096 292,50 грн.**
- **Копилов Денис Валерійович, частка у статутному (складеному) капіталі ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», складає 9%, що в грошовому еквіваленті становить 903 707,50 грн.**

Статутний капітал **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** сформовано у розмірі 10 000 000, 00 грн. за рахунок вкладів Учасників Товариства. На дату проведення перевірки статутний капітал сформовано повністю, виключно грошовими коштами.

Результати аудиторської перевірки **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, який перевірявся, дозволяють зробити загальний висновок, що станом на 23.03.2011 формування статутного капіталу проведено Учасниками повністю на загальну суму 10 000 000,00 грн. (Десять мільйонів гривень 00 копійок) у відповідності до чинного законодавства та Статуту Товариства».

За даними нової редакції Статуту **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, яка затвердженя Протоколом №06/13 від 29.05.2013 загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» та зареєстрована Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 30.05.2013, затвердили новий розподіл часток у Статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ». Статутний складений капітал Товариства розподілений між Учасниками наступним чином:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО»**, частка у статутному (складеному) капіталі **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** складає **99,99%**, що в грошовому еквіваленті становить **9 999 000,00 грн.**

- **Копилов Денис Валерійович**, частка у статутному (складеному) капіталі **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, складає **0,01%**, що в грошовому еквіваленті становить **1 000,00 грн.**

Згідно Протоколу № 11/13 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 31.07.2013 прийнято рішення про наступне:

- 1) вихід зі складу Учасників Товариства **Копилова Дениса Валерійовича** та відступлення його частки в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок, що становить 0,01% Статутного капіталу Товариства іншим Учасникам Товариства;

- 2) включення до складу Учасників Товариства громадянина України **Людкевича Станіслава Генріховича**;

- 3) затвердження нового складу Учасників Товариства та їх часток в Статутному капіталі Товариства, а саме:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО»**, частка у статутному (складеному) капіталі **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** складає **99,99%**, що в грошовому еквіваленті становить **9 999 000,00 грн.**

- **Людкевич Станіслав Генріхович**, частка у статутному (складеному) капіталі **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, складає **0,01%**, що в грошовому еквіваленті становить **1 000,00 грн.** Згідно Протоколу №02-08/2018-1 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 02.08.2018 прийнято рішення про наступне:

- 1) продаж (відчуження) на користь **ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО»** частки в статутному капіталі Товариства Учасника **Людкевича Станіслава Генріховича** у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 1 000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок, шляхом укладання договору купівлі-продажу (відчуження) частки в статутному капіталі Товариства;

- 2) затвердження нового розподілу часток у статутному капіталі та складу Учасників Товариства наступним чином:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО»**, частка у статутному капіталі **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** складає **100%**, що в грошовому еквіваленті становить **10 000 000,00 грн.**

Таким чином, зареєстрований статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** у розмірі **10 000 000,00** (десять мільйонів) грн. 00 коп. станом на 31 грудня 2018 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений в повному обсязі грошовими коштами.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** формувався відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства. Станом на 31.12.2018 резервний капітал дорівнює **2 500 тис. грн.** та сформований в повному обсязі.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВІВ НКЦПФР

ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», затвердженого Загальними зборами учасників від 13.08.2014 (Протокол № 13-08/2014-1), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Генеральний директор.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті КУА.

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» прийняло рішення про визнання ціни за цінні папери за оприлюдненим після дати балансу правочином як найбільш сприятливу для оцінки фінансових інвестицій за справедливою вартістю, та здійснило переоцінку (уцінку) інвестиції станом на 31.12.2018. Фінансовий результат такої переоцінки (уцінки) становить суму у розмірі 5 280 тис. грн., що вплинуло на фінансовий результат за 2018 рік.

Також після дати балансу, у лютому 2019 року відбулась угода продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ПК» фізичній особі. Відповідно до цієї угоди було оцінено справедливу вартість інвестиції станом на 31.12.2018 в 7 896 тис. грн.

Вказані переоцінки суттєво вплинули на показники фінансової звітності за 2018 рік.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувалися відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015.

Пруденційні показники в ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018 відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трох осіб на чолі з партнером із завдання Здоріченко Іванною Іванівною, який включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100856.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №1102/14 від 11.02.2014.

Аудиторська перевірка проводилась з 15.02.2019 по 19.02.2019.

Партнер із завдання

Генеральний директор

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Здоріченко І.І.



ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

19.02.2019.

ДОДАТОК 1

Перелік пов'язаних осіб Товариства

№ п/п	Найменування юридичної особи-пов'язаної сторони чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-пов'язаної сторони / Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - пов'язаної сторони або РНOKПП фізичної особи - пов'язаної сторони	Участь у СК/пов'язаність через участника Товариства/ через кінцевого бенефіціарного власника Товариства	Тип та мета операцій, які здійснювались з пов'язаними сторонами у 2018 р.
Учасники Товариства			
1	33778946 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО»	3 99,99% учасник Товариства станом до 31.07.2018. 3 01.08.2018 та станом на 31.12.2018 р. 100% учасник Товариства	Укладено договір доручення на купівлю корпоративних прав, проведено залік заборгованості за договором продажу корпоративних прав.
2	2930307494 Громадянин України – Людкевич Станіслав Генріхович	0,01% учасник Товариства станом до 31.07.2018. 3 01.08.2018 та станом на 31.12.2018р. не володіє часткою	Господарських операцій не здійснювалося.
Товариство є учасником			
3	22925945 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО»	володіння 45,404% СК	Укладання та розрахунки за договором відступлення права вимоги, укладання договорів комісії на продаж цінних паперів Товариства.
4	36296109 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНДУСТРІАЛЬНО-ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС»	3 володіння 26,322% СК	Господарських операцій не здійснювалося.
5	35138108 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРЕЖА ФОНДОВИХ МАГАЗИНІВ»	3 перебуває у стані припинення з 14.06.2010 р.) володіння 11,11% СК	Господарських операцій не здійснювалося
Пов'язана сторона через Учасника Товариства			
6	33881437 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВСЬКА ЖИТЛОВА КОМПАНІЯ «КЖК»	3 Опосередковано через учасника Товариства ТОВ «ІГ «ІНЕКО»	Господарських операцій не здійснювалося
Кінцевий бенефіціарний власник Товариства			
7	2634504838 Копилов Денис Валерійович	Кінцевий бенефіціарний власник Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
Пов'язана сторона через кінцевого бенефіціарного власника Товариства			
8	26387580 БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ДЕТДОМ»	3 Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
9	32597759 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРА ВОДОЛІЯ»	3 Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
10	34714731 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ	3 Опосередковано через Копилова Д.В.	3 За 2018 рік здійснювалося нарахування винагороди за управління активами

	ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО- ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ»		відповідно до умов Договору про управління активами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ» № ПІ - 1 від 25.12.2014 року.
11	31863609 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМОНТ АВТО-ПЛЮС»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
12	33150034 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛАКМА»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
13	33740980 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОДНИЙ СТАДІОН «УКРАЇНА»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
14	14277314 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЧБОВО- СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО2	Опосередковано через Копилова Д.В.	За 2018 рік придбано відступлення права вимоги боргу. Переоцінка активу.
15	34714705 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»	Опосередковано через Копилова Д.В.	За 2018 рік здійснювалося нарахування винагороди за управління активами відповідно до умов Договору про управління активами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» № РІ - 1 від 25.12.2014 року.
16	32768518 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ»	Опосередковано через Копилова Д.В.	За 2018 рік проводилися орендні операції та розрахунки за ними, розрахунки за договорами відступлення права вимоги.
17	00204625 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛАКМА»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
18	16460442 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМОНТНО-ВІДСТОЙНИЙ ПУНКТ-3»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
19	38910734 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР "МОТОР СІТІ»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
20	33935639 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЛЮЧА ЄВПАТОРІЯ»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
21	36076305 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЗА ВІДПОЧИНКУ «ВОСХОД»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося

22	2259108267 Генеральний директор Бородинець Олена Вікторівна	-----	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
23	2860216385 Головний бухгалтер Лепеха Олена Анатоліївна	-----	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати

ДОДАГКИ

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

	Коди	
	Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	за ЄДРПОУ 21599716
Територія	Голосіївський район м. Києва	за КОАТУУ 8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 232
Вид економічної діяльності	Діяльність з управління фондами	за КВЕД 66.30
Середня кількість працівників ¹	4	

Адреса, телефон 03039 м.Київ, вул. Миколи Грінченка, 18, 2016419

Одинаця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	35	35
накопичена амортизація	1002	(32)	(32)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	27	19
первісна вартість	1011	129	129
знос	1012	(102)	(110)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	54	165
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відсточені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	84	187
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	2 705	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2	2 591
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	165	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	17 012	17 440
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	33
Рахунки в банках	1167	1	33
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	19 886	20 099
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	19 970	20 286

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	22	22
Резервний капітал	1415	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 180	7 178
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	19 702	19 700
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	5
розрахунками з бюджетом	1620	32	34
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3	5
розрахунками з оплати праці	1630	37	37
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	9
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	129	129
Поточні забезпечення	1660	67	90
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	277
Усього за розділом III	1695	268	586
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	19 970	20 286

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Здоріченко І.І.



Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01
за ЄДРПОУ	21599716	

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління
активами "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	580	475
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	580	475
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(530)	(514)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(619)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(569)	(39)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	597	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(30)	(37)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2)	(76)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2)	(76)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2)	(76)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	1
Витрати на оплату праці	2505	354	347
Відрахування на соціальні заходи	2510	78	77
Амортизація	2515	8	10
Інші операційні витрати	2520	709	79
Разом	2550	1 149	514

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

Підприємство
Надходження
Реалізація
Повернення
у тому числі
Цільові
Надходження
Надходження
Інші надходження
Витрачання
Товари
Праці
Відрахування
Зобов'язання
Витрачання
Витрачання
Інші витрачання
Чистий прибуток
ІІ
Надходження
фінансові
необоротні
Надходження
відсотки
дивіденди
Надходження
Надходження
Інші надходження
Витрачання
фінансові
необоротні
Виплати
Інші платежі
Чистий прибуток
ІІІ
Надходження
Власні
Отримання
Інші надходження
Витрачання
Викуп
Погашення
Сплати
Інші платежі
Чистий прибуток
Чистий прибуток
Залишок
Вплив з

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2018	12
за ЄДРПОУ	21599716	

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з
управління активами "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	450	456
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	14	3
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(64)	(51)
Праці	3105	(269)	(244)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(72)	(72)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(64)	(63)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(64)	(63)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15)	(24)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(5)	(34)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(25)	(29)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	27	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	30	26
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	57	26
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	32	(3)
Залишок коштів на початок року	3405	1	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Бородинець О.В.

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

Задоріченко І.І.



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

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01
за ЄДРПОУ	21599716	

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління
активами "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	22	2 500	7 180	-	-	19 702
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	22	2 500	7 180	-	-	19 702
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі *	4295	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	22	2 500	7 178	-	-	19 700

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

20

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	21599716
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво	Свідоцтво А01 №372342 видане Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією. Дата реєстрації 20.01.2004р.; реєстраційний номер 1 068 145 0000 027482
Юридична/фактична адреса	Україна, 03039 м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 18
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.ineko-invest.com
Адреса електронної пошти	lena@ineko.com
Дата затвердження фінансової звітності	15 лютого 2019 року
Основна мета діяльності	- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів; - забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства
Предмет діяльності	управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній)
Види діяльності	- управління фондами (КВЕД 66.30); - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД 64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19).
У звітному році Товариство здійснювало управління активами таких інвестиційних фондів	- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОРПОРАТИВНИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ "ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙ"; - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОРПОРАТИВНИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ "ІНЕКО - ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ"; - ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"; - ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"; - ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
Ліцензії	Ліцензія видана згідно рішення №146 від 09.02.2016р. – діяльність з управління активами інституційних інвесторів діє з 19.04.2016р.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

	Терміном дії безстроково.
Кількість працівників	В 2017 та 2018 роках була 4 та 5 чоловік відповідно.
Економічне середовище функціонування підприємства	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946)	100,0	99,99
Громадянин України – Людкевич Станіслав Генріхович (ідентифікаційний номер 2930307494)	-	0,01
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

У портфелі Товариства відсутні активи (акції, корпоративні права) з часткою володінням 50 і більше відсотків. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство не консолідує фінансову звітність.

2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

21

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди №КЛ 694/1 від 01.11.15 р. (орендодавець – ПрАТ «Комплекс «Либідський» ідентифікаційний код юридичної особи 32768518), який не є довгостроковим.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - **щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду**, але не обмежуючись цим періодом.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	15 лютого 2019 року
Звітний період фінансової звітності	календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року
Валюта звітності	Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні
Одиниця виміру	тис. грн.
Ідентифікація фінансової звітності	Представлення фінансової звітності загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, грошових потоків та власний капітал Товариства і власне Приміток до річної фінансової звітності для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Склад фінансової звітності	Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018р.; Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р.; Форма № 3-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018р.; Форма №4 – Звіт про власний капітал за 2018р.; примітки до річної фінансової звітності за 2018р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснлювальні примітки, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».
Рішення про оприлюднення фінансової звітності	Звіти підписуються Генеральним директором та Головним бухгалтером та виносяться на затвердження згідно Статуту загальними зборами учасників, що здійснюється до 30 квітня року, слідувочого за поточним. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

3. ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Суттєві положення облікової політики

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», затвердженого Наказом Генерального директора №38/2-ОД від 29.12.2017р., яка сформована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'ектом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань. I

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо

22

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основанаю на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить **дебіторську заборгованість, у тому числі позики**.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка

23

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуванням кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуванням кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент **має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату**.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбанім або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результата переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижче наведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначеню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

24

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі - 20 років;

машини та обладнання - 5 років;

з них ЕОМ та ін. машини для автоматичного оброблення інформації – 2 роки;

транспортні засоби - 5 років;

меблі - 4 роки.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація кожного нематеріального активу здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, та строк корисного використання його встановлюється наказом. Нематеріальний актив, термін корисного використання якого не визначений не амортизується. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якесь ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з врахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за врахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

25

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулой подїї, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме видуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи та витрати

Товариство визнає доход від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтovi. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначені вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях,

розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- a) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- b) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснюються.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- a) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущення та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які застосовуються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

27

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очіуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очіуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очіуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очіувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очіувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очіуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очіувані кредитні збитки відображають власні очіування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, доходний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.
----------------------	---	----------	--

5.2. Рівень ієархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Довгострокові фінансові інвестиції	–	–	51	14	114	40	165	54
Короткострокові фінансові інвестиції	–	–	9544	14824	7896	2188	17440	17012

5.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієархії справедливої вартості

Поточні інвестиції:

На кінець 2018 року було здійснено переоцінку справедливої вартості поточних фінансових інвестицій, приймаючи до уваги події після дату балансу. Згідно укладених в лютому 2019 року угод змінилася справедлива вартість акцій ПрАТ ІК «ІНЕКО» та ТОВ «Індустриально-промисловий комплекс». Переміщення між рівнями ієархії в 2017 році та у 2018 роках відсутні.

Довгострокові інвестиції:

Протягом 2018 року у 2-му рівні ієархії залишилися тільки акції ПАТ «Нова Система» та ПАТ «Дослідно-експериментальний завод №20 цивільної авіації» за ринковою вартістю 51323,39 грн. та 312,69 грн. відповідно, оскільки присутні позабіржові угоди.

Крім того, в 2018 році ряд емітентів загальною сумою 27 тис. грн. було оцінено за ринковою вартістю в «нуль» гривень та здійснено переоцінку цінних паперів інших емітентів за вартістю чистих активів кожного емітента, що в цілому збільшило балансову вартість портфеля.

У 2017 році цінні папери акції ПАТ «Нова Система», ПАТ «Первухінський цукровий завод» залишилися у 2-му рівні ієархії, оскільки протягом 2016 року відбувалися угоди поза фондовою біржою. Крім того, за 2017 рік до 1 рівня ієархії потрапив ПАТ

28

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

«Дослідно-експериментальний завод №20 цивільної авіації» за ринковою вартістю 315,00 грн., оскільки присутня угоди на ПФТС.

Переміщення між рівнями ієрархії у 2017 році відсутні.

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

1. Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3
Фінансові активи, у тому числі:		
Довгострокові фінансові інвестиції (акції)	165	54
Короткострокові фінансові інвестиції	17 440	17 012
Грошові кошти та їх еквіваленти	33	1

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Нематеріальні активи

Актив	За рік, що закінчився 31.12.18р.	За рік, що закінчився 31.12.17р.
Нематеріальні активи (балансова вартість)	3	3
Первісна вартість нематеріальних активів	35	35
Накопичена вартість	32	32

6.2. Основні засоби

Дата	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші	Всього:
Первісна вартість				
31.12.2017р.	-	86	43	129
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31.12.2018р.	-	86	43	129
Накопичена амортизація				
31.12.2017р.	-	59	43	102
Наражовано	-	8	-	8
Списано	-	-	-	-
31.12.2018р.	-	67	43	110
Балансова (залишкова) вартість				
31.12.2017р.	-	27	-	27

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

31.12.2018р.	-	19	-	19
--------------	---	----	---	----

Станом на 31 грудня 2017 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 89 тис. грн., на 31 грудня 2018 року - 89 тис. грн.

6.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р. на балансі Товариства обліковувались інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів та поточні фінансові інвестиції.

Найменування	За період, що закінчився 31.12.18р.	За період, що закінчився 31.12.17р.
Довгострокові фінансові інвестиції	165	54
Поточні фінансові інвестиції	17440	17012
Всього	17605	17066

В відображеній справедливої вартості цінних паперів для підприємства існують наступні ринкові (цінові) ризики:

№ п/п	Назва емітента	К-сть емітентів	Загальна балансова вартість, грн.	Примітки
1	Відсутня виписка з депозитарної установи про підтвердження залишків	12	312,69	Балансова вартість суттєво не впливає на валюту балансу
2	Заблоковані випуски акцій. Залишки підтверджено депозитарною установою	20	0,00	Справедливу вартість кожного з емітентів оцінено в «нуль» у зв'язку з відповідністю ряду ознак фіктивності.
	Всього	32	312,69	

Короткострокові фінансові інвестиції

1.Об'єкт інвестування: корпоративні права ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНДУСТРИАЛЬНО-ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС» («ІПК»)

Вартість об'єкту інвестиції, яка обліковується Товариством 2 189 тис. грн

Розмір об'єкту інвестиції: 26,322% статутного капіталу ІПК.

Відповідно до рішень загальних зборів учасників Товариства дана інвестиція є поточною, та придбана з метою перепродажу.

Протягом 2017 року правочинів (угод) з корпоративними правами ІПК, наскільки відомо Товариству, не відбувалося.

- ІПК за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю.

- ІПК не є професійним учасником фондового ринку та ринку, яким надаються фінансові послуги. Не має спеціалізованих дозволів та ліцензій.

- На теперішній час виробництво зупинено. Поточне використання – надання в оренду та обслуговування виробничих, торгових, складських та офісних приміщень та промислових майданчиків.

- ІПК є власником нерухомості різного призначення загальною площею 90,96 тис.кв.м. ІПК має повний комплекс інженерних комунікацій. Протягом 2018 року відчуження нерухомості ІПК не здійснювало.

29

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

- ППК здійснює облік та надає звітність відповідно національних стандартів бухгалтерського обліку. Нерухомість (основні засоби) обліковується ППК за вартістю, за якою були придбані з урахуванням зносу.

- Переоцінку (дооцінку) основних засобів ППК не здійснювало.

- Ринкова вартість нерухомості відрізняється від балансової вартості нерухомості у бік збільшення.

- Аналітичні огляди провідних спеціалізованих компаній не містять даних щодо вартості аналогічної нерухомості.

Наявні дані щодо попиту на виробничу нерухомість, який складає 18% від загального попиту на нерухомість (за даними консалтингової компанії UTG).

ППК великий об'єкт, та станом на кінець 2018 року не має аналогів продажу.

Інформація щодо продажу об'єктів нерухомості за територіальним розташуванням, аналогічним ППК наявна, але має інші (у бік зменшення) обсяги.

Інформація щодо продажу об'єктів нерухомості за аналогічним призначенням, але іншого територіального розташування наявна, але має інші (у бік зменшення) обсяги.

Отже, відповідно до положень облікової політики Товариства, Товариство може застосовувати власні методи оцінки інвестицій.

Після дати балансу, у лютому 2019 року відбулась угода продажу частки 0,1% у статутному капіталі ТОВ «ППК» вартістю 30 тис. грн. фізичні особи. Відповідно до цієї угоди було оцінено справедливу вартість інвестиції станом на 31.12.2018р. в 7896 тис. грн.

2.Об'єкт інвестування: корпоративні права (цінні папери) ПрАТ «ПК «ІНЕКО»

Вартість об'єкту інвестиції, яка обліковується Товариством 14 823 тис. грн..

Розмір об'єкту інвестиції: 45,4% статутного капіталу ПрАТ «ПК «ІНЕКО».

- Відповідно до рішень загальних зборів учасників Товариства дана інвестиція є поточною, та придбана з метою перепродажу.

- ПрАТ «ПК «ІНЕКО» за організаційно-правовою формою є приватним акціонерним товариством.

ПрАТ «ПК «ІНЕКО» є професійним учасником фондового ринку та має відповідні ліцензії, які видані НКЦПФР.

- ПрАТ «ПК «ІНЕКО» здійснює облік та надає звітність відповідно міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

- Протягом лютого 2018 року було здійснено угоду з цінними паперами ПрАТ «ПК «ІНЕКО», інформація про яку розміщена (оприлюднена) на SMIDA (загально доступна інформаційна база НКЦПФР).

За оприлюдненою угодою було здійснено купівлю-продаж 145 915 штук акцій ПрАТ «ПК «ІНЕКО» за ціною 1,54 грн за 1 акцію на загальну суму 224 709,10 грн.

Враховуючи все вищевикладене, Товариство здійснило переоцінку (уцінку) вартості об'єкту інвестиції станом на початок 2018 року, а саме:

2016 рік		2017 рік		Уцінка (-)
Кількість	Вартість	Кількість	Вартість	
9 625 642 штук	14 842 739,96 грн	9 625 642 штук	14 823 488,68 грн	- 19 251,28 грн

За наявною інформацією про події після дати балансу на початку лютого 2019 року відбулася угода з акціями ПрАТ ПК «ІНЕКО», інформація про яку розміщена (оприлюднена) на SMIDA (загально доступна інформаційна база НКЦПФР).

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

За оприлюдненою угодою було здійснено купівлю-продаж 145 915 штук акцій ПрАТ «ІК «ІНЕКО» за ціною 0,99 грн за 1 акцію на загальну суму 144674,72 грн.

Враховуючи все вищевикладене, Товариство здійснило переоцінку (уцінку) вартості об'єкту інвестиції станом на кінець 2018 року, а саме:

2017 рік		2018 рік		Уцінка (-)
Кількість	Вартість	Кількість	Вартість	
9625642штук	14823488,68	9625642штук	9543824,04	-5279664,64 грн

6.4. Дебіторська заборгованість та запаси

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Запаси	1	1

Дебіторська заборгованість:

за товари, роботи, послуги (винахода Товариства)	34	2 705
за виданими авансами (за договорами купівлі- продажу корпоративних прав)	2591	2
інша поточна дебіторська заборгованість (за договорами відступлення права вимоги)	-	165

Станом на 31 грудня 2018 року в Товаристві відсутні боргові фінансові активи, щодо яких необхідно розраховувати резерв від очікувані кредитні збитки.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.5. Грошові кошти.

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 33 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «АЙБОКС БАНК».

Валюта	За рік, що закінчився 31.12.18р.	За рік, що закінчився 31.12.17р.
UAH	33	1
USD	-	-
EUR	-	-
Всього	33	1

6.6. Власний капітал

Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільногоЯ інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI встановлено наступні вимоги до статутного капіталу компанії з управління активами не менше як 7 мільйонів гривень. Крім того, відповідно до вимог цього Закону компанії з управління активами створюють резервний фонд у розмірі, встановленому статутними документами, але не менше як 25 відсотків статутного капіталу.

Станом на 31.12.18р. та на 31.12.2017р. статутний капітал Товариства становить 10000 тис. грн., додатковий вкладений капітал становить 22 тис. грн., резервний капітал становить 2500 тис. грн.

Протягом 2018 року резервний капітал не нараховувався у зв'язку з тим, що на 01 січня 2018 року він сформований у повному обсязі.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

80

Таким чином, Товариство за розміром статутного та резервного капіталу відповідає вимогам законодавства.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2017р.
Статутний капітал	10 000	10 000
Додатковий капітал	22	22
Резервний капітал	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7178	7180
Всього власний капітал	19700	19702

6.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, забезпечення

Зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.18р.	За рік, що закінчився 31.12.17р.
- за товари, роботи та послуги	5	-
- з бюджетом	34	32
- зі страхування	5	3
- з оплати праці	37	37
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	9	-
- з учасниками	129	129
- поточні забезпечення (резерв відпусток)	90	67
- інші поточні зобов'язання (за договорами відступлення права вимоги)	277	-

Щодо розрахунків з учасниками: заборгованість за нарахованими дивідендами у сумі 128 116,85 грн., яка обліковується на рахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» і складається із сум дивідендів: учасників ПДІФ «ЦІФ», надалі – «Фонд-1», у розмірі - 6 462,41 грн., та учасників ЗАТ ІФЗТ «Промінвест-Керамет», надалі - «Фонд-2», у розмірі - 121 654,44 грн.

- Загальними зборами акціонерів Фонду-1 (протокол Загальних зборів акціонерів Фонду-1 від 05.12.2003 року) було прийнято рішення реорганізувати Фонд-1 у ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»; затвердити план реорганізації, затвердити баланс станом на 05.12.2003 року, довідку про вартість чистих активів станом на 05.12.2003 року, звіт про фінансові результати станом на 05.12.2003 року, та інші документи.

Реорганізація здійсненна у відповідності до законодавства, чинного на той період.

Відповідно до Довідки про вартість чистих активів станом на 05.12.2003 року Фонду-1 згідно стр. 590 зобов'язання Фонду-1 перейшло до на той час ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (правонаступником якого є Товариство).

Придбання акцій простих іменних Закритого акціонерного товариства «Інвестиційний фонд закритого типу «Промінвест-Керамет» було здійснено ВАТ ІК

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

«ІНЕКО» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22925945) 05.09.2000 року на підставі відповідних договорів.

У 2005 році було прийнято рішення про реорганізацію Фонду-2 шляхом приєднання.

Реорганізація здійснена у відповідності до законодавства, чинного на той період.

Відповідно до Передавального балансу (Акту) станом на 01.07.2005 року Фонду-2 зобов'язання Фонду-2 згідно стр. 590 пасиву балансу (форма № 1) перейшло до на той час ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (правонаступником якого є Товариство).

Відповідно до Передавального балансу (Акту) станом на 01.07.2005 року Фонду-2 на той час ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (правонаступником якого є Товариство) є правонаступником Фонду-2 стосовно всіх кредиторів, боржників, включаючи зобов'язання, які оспорюються сторонами, і до нього переходить усе майно, всі права та обов'язки Фонду-2.

ОТЖЕ, Товариство, підтверджує заборгованість за нарахованими дивідендами у сумі 128 116,85 грн., яка обліковується на рахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» і складається із сум дивідендів: учасників Фонду-1 у розмірі - 6 462,41 грн. та учасників Фонду-2» у розмірі, - 121 654,44 грн.

Згідно Ст.257 ЦКУ встановлено загальну позовну давність тривалістю у три роки. Дивіденди не були виплачені акціонерам у зв'язку з відсутністю вимоги щодо їх виплати. Тому не відбувається початок перебігу строку позової давності, - і відповідно, її спливу.

І саме тому списання зазначененої суми кредиторської заборгованості, незважаючи на її давність не відбувається.

Щодо зобов'язань за розрахунками з бюджетом:

кредитове сальдо 29 917,59 грн. по рахунку 6411 «Податок з доходів фізичних осіб» складається з дебетового сальдо 316,30 грн. податку з доходів фізичних осіб, визначеного відповідно до вимог Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами і доповненнями (надалі ПКУ), та кредитового сальдо 30 233,89 грн. по не виплачених доходах учасників по інвестиційних сертифіках за 1998 рік, визначеного відповідно до вимог Декрету Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» №13-92 від 26.12.92р. із змінами і доповненнями.

Нарахування доходів учасників за інвестиційні сертифікати за 1998 рік здійснювалося у 1999 році відповідно до діючого на той момент Декрету Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» №13-92 від 26.12.92р. із змінами і доповненнями.

Відповідно до ст. 58 Конституції України - закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі, крім випадків, коли вони пом'якшують або скасовують відповідальність особи.

Відповідно до ст. 168.1.5 ПКУ, якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, встановлені цим Кодексом для місячного податкового періоду. Обов'язок щодо утримання ПДФО покладається на податкового агента, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, тобто на підприємство (пп. 168.1.1, пп. 170.5.1 ПКУ).

Дивіденди остаточно оподатковуються під час їх нарахування (пп.170.5.4). Проте особливості сплати ПДФО до бюджету передбачено в п.168.1 ПКУ, а саме: сплата ПДФО до бюджету відбувається одночасно з виплатою дивідендів (168.1.2. Податок сплачується (перераховується) до бюджету під час виплати оподатковуваного доходу єдиним платіжним документом). Оскільки, дивіденди не були виплачені акціонерам у зв'язку з відсутністю вимоги щодо їх виплати, то не відбувається перерахування ПДФО до бюджету.

31

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

6.8. Доходи та витрати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включені до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Найменування показника	Доходи за 2018р.	Витрати за 2018р.	Доходи за 2017р.	Витрати за 2017р.
A. Операційні доходи і витрати:				
Чистий дохід від реалізації	580	-	475	-
Інші операційні доходи і витрати	-	619	-	-
Адміністративні витрати	-	530	-	514
B. Інші фінансові доходи і витрати	-	-	-	-
B. Інші доходи і витрати	597	30	-	37
Всього:	1177	1179	475	551

6.9. Дохід від реалізації

Найменування показника	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	354	195
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ	226	280
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	580	475

6.10. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2018	2017
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Інші доходи в т.ч. зміна справедливої вартості фінансових інструментів	597	-
Інші операційні доходи	-	-
Всього	597	-
Інші витрати		

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Збиток від реалізації фінансових інвестицій	30	
Інші операційні витрати (знецінення боргових фінансових активів)	619	-
Інші витрати в т.ч. зміна справедливої вартості фінансових інструментів	-	37
Всього	649	37

Зміна справедливої вартості фінансових інвестицій за 2017 рік показана згорнуто в статті інші витрати та включає: дооцінку – 5 тис. грн., уцінку – 42 тис. грн.

Дохід від продажу цінних паперів за 2018 рік показано згорнуто: дохід від реалізації фінансових інвестицій складає – 27 тис. грн, собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 57 тис. грн. Також зміна справедливої вартості фінансових інструментів за 2018 рік включає: дооцінку – 5904 тис. грн., уцінку – 5307 тис. грн.

6.11. Операційні витрати

Найменування показника	2018	2017
Матеріальні витрати	-	1
Витрати на оплату праці	354	347
Відрахування на соціальні заходи	78	77
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	8	10
Інші операційні витрати	709	79
Всього операційних витрат	1149	514

6.12. Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується за результатами звітного податкового року. Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, у 2015 році прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	-2	-76
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	-2	-76

6.13. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.14. Розкриття інформації про рух грошових коштів

Рух грошових коштів підприємство розкриває у звітності, складений за прямим методом. Звіт складено у розрізі руху коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – 25 тис. грн., – 29 тис. грн. відповідно, в т.ч.:

– надходження від реалізації товарів, робіт та послуг – 450 тис. грн. та 456 тис. грн. відповідно. Надходження включають отримання винагороди компанії за управління активами;

32

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

- надходження авансів від покупців та замовників – 14 тис.грн. та 3 тис.грн. відповідно.

- та витрачання на:

- оплату товарів (робіт, послуг) – 64 тис.грн. та 51 тис.грн.;
- оплату праці – 269 тис.грн. та 244 тис.грн.;
- відрахувань на соціальні заходи – 72 тис.грн. та 72 тис.грн.;
- зобов'язань з податків та зборів – 64 тис.грн. та 63 тис.грн. (інші податки і збори – 64 тис.грн. та 63 тис.грн.);
- витрачання на оплату авансів - 15 тис.грн. та 24 тис.грн.;
- інші витрачання - 5 тис.грн. та 34 тис.грн. Інші витрачання включають повернення передплат за договорами комісії, послуги банку, оплата штрафів.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – 57 тис.грн., – 26 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- надходження від реалізації фінансових інвестицій - 27 тис.грн. та 0 тис.грн.;
- надходження від погашення позик – 30 тис.грн. та 26 тис.грн.;

Чистий рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – 0 тис.грн. та – 0 тис. грн. відповідно, в т.ч.:

Загалом в результаті діяльності підприємства протягом 2018 року та 2017 року відповідно чистий рух грошових коштів становить: – 32 тис.грн. та – 3 тис.грн.

Залишок коштів на початок 2017 року становив 4 тис. грн., на кінець 2017 року 1 тис.грн. та на кінець 2018 р. 33 тис.грн.

6.15. Звіт про власний капітал

Статутний капітал Товариства створений з дотриманням Закону України «Про інститути спільногоЯ інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI.

Протягом 2018 року зміни у власному капіталі були спричинені отриманням збитку у розмірі 2 тис. грн. від здійснення основної діяльності – управління активами інституціональних інвесторів, переоцінки фінансових активів.

Протягом 2017 року зміни у власному капіталі були спричинені отриманням збитку у розмірі 76 тис. грн. від здійснення основної діяльності – управління активами інституціональних інвесторів та переоцінкою фінансових інвестицій.

Інформацію про власний капітал Товариства за 2018 рік розкрито в Формі №4 «Звіт про власний Капітал».

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддашуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року за № 1281 (надалі – «Ліцензійні умови») Товариство подає до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформацію про власників та пов'язаних осіб заявитика з доданням її схематичного зображення (надалі – «Довідка про пов'язаних осіб Товариства») у формі додатку № 8 до цих Ліцензійних умов.

Довідка про пов'язаних осіб Товариства містить достовірну інформацію про пов'язаних осіб Товариства та складена у порядку та відповідно до вимог цих Ліцензійних умов.

№ п/п	Назва	Участь у СК	Характер здійснюваних у 2018 році операцій
1	33778946 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО»	3 99,99% учасник Товариства станом на 31.12.2018р. 100% учасник Товариства	Укладено договір доручення на купівлю корпоративних прав, проведено залік заборгованості за договором продажу корпоративних прав.
2	2930307494 Громадянин України – Людкевич Станіслав Генріхович	0,01% акціонер Станом на 31.12.2018р. не володіє часткою	Господарських операцій не здійснювалося.
3	22925945 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО»	володіння СК 45,404%	Укладання та розрахунки за договором відступлення права вимоги, укладання договорів комісії на продаж цінних паперів Товариства.
4	36296109 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНДУСТРІАЛЬНО-ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС»	3 володіння СК 26,322%	Господарських операцій не здійснювалося.
5	35138108 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРЕЖА ФОНДОВИХ МАГАЗИНІВ"	3 перебуває у стані припинення з 14.06.2010 р.) володіння 11,11% СК	Господарських операцій не здійснювалося
6	33881437 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ЖИТЛОВА КОМПАНІЯ «КЖК»	3 Опосередковано через учасника Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
7	2634504838 Копилов Денис Валерійович	Кінцевий бенефіціарний	Господарських операцій не здійснювалося

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

33

8	Генеральний директор Бородинець Олена Вікторівна	власник Товариства ----- --	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
---	--	-----------------------------------	--

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 24 (МСБО 24) вимагає від Товариства розкриття інформації про «пов’язаних сторін». Поняття «пов’язані сторони» є ширшим, ніж поняття «пов’язані особи». Тому окремо розкриваємо пов’язаних сторін Товариства згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 24 (МСБО 24).

№ п/п	Найменування юридичної особи- пов’язаної сторони чи прізвище, ім’я, по батькові фізичної особи- пов’язаної сторони / Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - пов’язаної сторони або РНОКПП фізичної особи - пов’язаної сторони	Участь у СК/пов’язаність через учасника Товариства/ через кінцевого бенефіціарного власника Товариства	Тип та мета операцій, які здійснювались з пов’язаними сторонами у 2018 р.
Учасники Товариства			
1	33778946 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО»	3 99,99% учасник Товариства станом на 31.12.2018 р. 100% учасник Товариства	Укладено договір доручення на купівлю корпоративних прав, проведено залік заборгованості за договором продажу корпоративних прав.
2	2930307494 Громадянин України – Людкевич Станіслав Генріхович	0,01% акціонер Станом на 31.12.2018 р. не володіє часткою	Господарських операцій не здійснювалося.,
Товариство є учасником			
3	22925945 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО»	3 володіння 45,404% СК	Укладання та розрахунки за договором відступлення права вимоги, укладання договорів комісії на продаж цінних паперів Товариства.
4	36296109 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНДУСТРІАЛЬНО- ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС»	3 володіння 26,322% СК	Господарських операцій не здійснювалося.
5	35138108 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРЕЖА ФОНДОВИХ МАГАЗИНІВ"	3 перебуває у стані припинення з 14.06.2010 р.) володіння 11,11% СК	Господарських операцій не здійснювалося
Пов’язана сторона через Учасника Товариства			
6	33881437 ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВСЬКА ЖИТЛОВА КОМПАНІЯ «КЖК»	3 Опосередковано через учасника Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
Кінцевий бенефіціарний власник Товариства			
7	2634504838 Копилов Денис Валерійович	Кінцевий бенефіціарний власник Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
Пов’язана сторона через кінцевого бенефіціарного власника Товариства			
8	26387580 БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ДЕТДОМ"	3 Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
9	32597759 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРА ВОДОЛІЯ"	3 Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

10	34714731 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОРПОРАТИВНИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ "ІНЕКО- ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ"	Опосередковано через Копилова Д.В.	За 2018 рік здійснювалося нарахування винагороди за управління активами відповідно до умов Договору про управління активами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО- ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ» № ПІ -1 від 25.12.2014 року.
11	31863609 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕМОНТ АВТО-ПЛЮС"	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
12	33150034 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛАКМА»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
13	33740980 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОДНИЙ СТАДІОН "УКРАЇНА"	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
14	14277314 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УЧБОВО- СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ "УКРАЇНО"	Опосередковано через Копилова Д.В.	За 2018 рік придбано відступлення права вимоги боргу. Переоцінка активу.
15	34714705 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОРПОРАТИВНИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ "ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ"	Опосередковано через Копилова Д.В.	За 2018 рік здійснювалося нарахування винагороди за управління активами відповідно до умов Договору про управління активами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» № РІ -1 від 25.12.2014 року.
16	32768518 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПЛЕКС "ЛИБІДСЬКИЙ"	Опосередковано через Копилова Д.В.	За 2018 рік проводилися орендні операції та розрахунки за ними, розрахунки за договорами відступлення права вимоги.
17	00204625 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛАКМА"	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
18	16460442 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " РЕМОНТНО-ВІДСТОЙНИЙ ПУНКТ-3"	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
19	38910734 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОЦЕНТР "МОТОР СІТІ"	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
20	33935639 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦІЛЮЩА ЄВПАТОРІЯ»	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
21	36076305 ТОВАРИСТВО З	Опосередковано через	Господарських операцій не

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

34

	ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЗА ВІДПОЧИНКУ «ВОСХОД»	Копилова Д.В.	здійснювалося
22	2259108267 Генеральний директор Бородинець Олена Вікторівна	-----	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
23	2860216385 Головний бухгалтер Лепеха Олена Анатоліївна	-----	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати

Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Найменування показника	2018 рік		2017 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	2	3
Реалізація	-	580	-	475
Торгова дебіторська заборгованість	-	34	2 590	2705
Короткострокові виплати працівникам	258	354	185	347

До провідного управлінського персоналу відноситься генеральний директор. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 р. нарахована у сумі 258 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 р. нарахована у сумі 185 тис. грн.

Слід зазначити, що на дату затвердження фінансової звітності існує заборгованість по зарплаті за грудень 2018 року перед генеральним директором у сумі 7 тис. грн.

8. ЦЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для Товариства істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Відповідно до чинного законодавства для Товариства істотними є **операційний, ринковий ризик ліквідності та кредитний ризик**, які є основними ризиками діяльності інститутів спільного інвестування. Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (нечасним виконанням)

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

1. Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Товариство постійно вживає заходи щодо навчання персоналу, запобігання зловживанню персоналу, захисту інсайдерської та/або конфіденційної інформації.

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалотою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше.

Товариство постійно вживає заходи щодо запобігання настанню цього виду ризику.

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Товариство має необхідну кількість сертифікованих працівників, штатних юристів. Товариство вважає, що частина помилок за цим ризиком є, в тому числі, і недосконалістю законодавства. Що регулює діяльність Товариства, постійні зміни нормативних актів, загальних стан ринку цінних паперів.

ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних із зменшення кількості клієнтів або контрагентів Товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, що може бути наслідком реалізації інших ризиків. Товариство вважає, що цей ризик тісно пов'язаний із системним ризиком.

стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства.

Товариство оцінює такий ризик як не значно вищий за мінімальний.

кредитний ризик – ризик виникнення у Товаристві фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Модель оцінки кредитних ризиків Товариства зазначена у Положенні «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» (Наказ № 38/2-ОД від 29.12.2017 року) Товариства.

Розрахунок кредитних ризиків Товариства наведено у цих Примітках нижче.

ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

35

2. Ринковий ризик включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

Товариство не здійснює операції з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами.

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери.

Пайовий ризик є значним для Товариства, оскільки фінансові інвестиції сформовано за рахунок пайових цінних паперів.

При виявленні та управління пайовим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Товариство не здійснює зовнішньо-економічну діяльність, не має валютного рахунку та рахунку в золоті.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари.

3. Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установі у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська	5	-	-	-	-	5
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	5	-	-	-	-	5

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 рока	Від 1 року до 5 років	Від ше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткостро кові позики банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

Для вимірювання та оцінки ризиків Товариство використовує такі показники:

A) Розмір власних коштів;

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Порядок розрахунку власних коштів встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Мінімальний розмір власних коштів для Товариства становить 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), а саме 3 500 тис. грн.

Протягом 2018 року розмір власних коштів Товариства відповідав вимогам законодавства.

B) Норматив достатності власних коштів;

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 Товариства

Порядок розрахунку нормативу достатності власних коштів встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Товариства становить не менше 1.

Протягом 2018 року значення нормативу достатності власних коштів Товариства відповідало вимогам законодавства.

B) Коефіцієнт покриття операційного ризику;

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.

Коефіцієнт покриття операційного ризику розраховується як відношення розміру власних коштів установи до величини її операційного ризику за формулою

36

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Величина операційного ризику становить 15 % від розміру середнього річного нетто-доходу установи за 3 попередні фінансові роки, в які був отриманий позитивний нетто-дохід.

Порядок розрахунку коефіцієнту покриття операційного ризику встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Товариства, встановлений чинним законодавством, становить – не менше 1.

Протягом 2018 року даний коефіцієнт у Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства.

Г) Коефіцієнт фінансової стійкості.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу Товариства у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством ії діяльності (авансованих у діяльність установи), та характеризує фінансову стійкість установи, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування.

Порядок розрахунку коефіцієнта фінансової стійкості встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для Товариства становить не менше 0,5.

Протягом 2018 року даний коефіцієнт у Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства.

4. Кредитний ризик

Для вимірювання кредитного ризику у Товаристві розроблена модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, яка наведена у Додатку № 4 до Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політку (надалі – Положення про облікову політику).

Станом на 01.01.2018 року Товариство має наступних дебіторів:

ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО»;

ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ»;

ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»;

ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»;

ЗНФПФ «РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК»;

ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ»;

ТОВ «ІГ «ІНЕКО».

4.1. ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО» - Дебітор 1

Заборгованість Дебітора 1 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 242 000,00 грн.

Дебітору 1 встановлено середній (помірний) кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 становить 9% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 21 780,00 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 1 у звітності.

4.2. ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» - Дебітор 2

Заборгованість Дебітора 2 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 170 000,00 грн.

Дебітору 2 встановлено низький кредитний ризик.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 становить 0,5% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 850,00 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 2 у звітності.

4.3. ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» - Дебітор 3

Заборгованість Дебітора 3 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 19 310,95 грн.

Дебітору 3 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 3 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 3 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 6 758,83 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Дебітор 3 має у власності ліквідні активи, продаж яких дозволить Дебітору 3 розрахуватися з Товариством. Дебітор 3 є прибутковим за 2017 рік. Вартість активів Дебітора 3 висока.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 3 у звітності.

4.4. ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» - Дебітор 4

Заборгованість Дебітора 4 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 78 031,31 грн.

Дебітору 4 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 6 758,83 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Дебітор 4 має у власності ліквідні активи, продаж яких дозволить Дебітору 4 розрахуватися з Товариством. Вартість активів Дебітора 4 значно перевищує суму боргу Дебітора 4 перед Товариством.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 4 у звітності.

4.5. ЗНФПФ «РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК» - Дебітор 5

Заборгованість Дебітора 5 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 11 143,81 грн.

Дебітору 5 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 3 900,33 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

37

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Дебітор 5 має у власності ліквідні активи, продаж яких дозволить Дебітору 5 розрахуватися з Товариством. Вартість активів Дебітора 5 значно перевищує суму боргу Дебітора 5 перед Товариством.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 5 у звітності.

4.6. ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ» - Дебітор 6

Заборгованість Дебітора 6 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 5 414,80 грн.

Дебітору 6 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 6 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 6 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 1 895,18 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Дебітор 6 має у власності ліквідні активи, продаж яких дозволить Дебітору 6 розрахуватися з Товариством. Вартість активів Дебітора 6 значно перевищує суму боргу Дебітора 6 перед Товариством.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 6 у звітності.

4.7. ТОВ «ІГ «ІНЕКО» - Дебітор 7

Заборгованість Дебітора 7 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 2 590 000,00 грн.

Дебітору 7 встановлено низький кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 7 становить 0,5% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 7 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 12 950,00 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Дебітор 7 має у власності активи, продаж яких дозволить Дебітору 7 розрахуватися з Товариством.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 7 у звітності.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має наступних дебіторів за грошовою дебіторською заборгованістю:

ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО»;

ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ»;

ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»;

ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»;

ЗНФПІФ «РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК»;

ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ».

4.8. ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО» - Дебітор 1

Заборгованість Дебітора 1 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 242 000,00 грн.

Дебітору 1 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 становить 35% від договірного грошового потоку.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 84 700,00 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Але протягом 2018 року зріс кредитний ризик Дебітора 1 – підвищився з низького до високого.

Товариство надало, а Дебітор 1 отримав вимогу про сплату боргу 14.08.2018 року. Вимога Товариства Дебітором 1 не виконана.

Товариство з збитковим протягом кількох років поспіль.

Ризик дефолту оцінюється Товариства у розмірі 100 %.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірного грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1) становить суму у розмірі 242 000,00 грн.

4.9. ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» - Дебітор 2

Заборгованість Дебітора 2 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 170 000,00 грн.

Станом на 31.12.2018 року встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 59 500,00 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Але протягом 2018 року зріс кредитний ризик Дебітора 2 – підвищився з низького до високого.

Товариство надало, а Дебітор 2 отримав вимогу про сплату боргу 15.08.2018 року. Вимога Товариства Дебітором 2 не виконана.

Товариство з збитковим протягом кількох років поспіль.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірного грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2) становить суму у розмірі 170 000,00 грн.

4.10. ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» - Дебітор 3

Заборгованість Дебітора 3 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 172 943,26 грн.

Дебітору 3 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 3 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 3 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 60 530,14 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Дебітор 3 має у власності ліквідні активи, продаж яких дозволить Дебітору 3 розрахуватися з Товариством.

Але – заборгованість Дебітора 3 – є винагородою Товариства. Прострочка по сплаті заборгованості Дебітором 3 становить більше ніж 90 днів. Дебітор 3 за підсумками 2018 року – є збитковим.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 3 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірного грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 3) становить суму у розмірі 172 943,26 грн.

4.11. ПДІФ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ» - Дебітор 4

Заборгованість Дебітора 4 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 5 523,72 грн.

Дебітору 4 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 1 933,30 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Дебітор 4 має у власності ліквідні активи, продаж яких дозволить Дебітору 4 розрахуватися з Товариством. Вартість активів Дебітора 4 значно перевищує суму боргу Дебітора 4 перед Товариством.

Але – заборгованість Дебітора 4 – є винагородою Товариства. Прострочка по сплаті заборгованості Дебітором 4 становить більше ніж 30 днів. Дебітор 4 за підсумками 2018 року – є збитковим. Протягом 2018 (листопад-грудень) відбувся викуп інвестиційних сертифікатів у участника Дебітора 4 на вимогу такого участника на значну суму у порівнянні із загальною вартістю активів Дебітора 4.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірного грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4) становить суму у розмірі 5 523,72 грн.

4.12. ЗНФПІФ «РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК» - Дебітор 5

Заборгованість Дебітора 5 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 16 586,79 грн.

Дебітору 5 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 5 805,38 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Дебітор 5 має у власності ліквідні активи, продаж яких дозволить Дебітору 5 розрахуватися з Товариством. Вартість активів Дебітора 5 значно перевищує суму боргу Дебітора 5 перед Товариством.

Але – заборгованість Дебітора 5 – є винагородою Товариства. Прострочка по сплаті заборгованості Дебітором 5 становить більше ніж 30 днів. Дебітор 5 за підсумками 2018 року – є збитковим. Протягом 2018 значно змінилися вартість активів Дебітора 5 у бік зменшення.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірного грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5) становить суму у розмірі 16 586,79 грн.

4.13 ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ» - Дебітор 6

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Заборгованість Дебітора 6 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 10 660,33 грн.

Дебітору 6 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 6 становить 35% від договірного грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 6 станом на 31.12.2018 становить суму у розмірі 3 731,12 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Дебітор 6 має у власності ліквідні активи, продаж яких дозволить Дебітору 6 розрахуватися з Товариством. Вартість активів Дебітора 6 значно перевищує суму боргу Дебітора 6 перед Товариством.

Але – заборгованість Дебітора 5 – є винагородою Товариства. Прострочка по сплаті заборгованості Дебітором 5 становить більше ніж 30 днів. Дебітор 5 за підсумками 2017 року – є збитковим. Протягом 2018 року Дебітор 5 не зменшив заборгованість перед Товариством, а збільшив її.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 6 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірного грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 6) становить суму у розмірі 10 660,33 грн.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

39

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2017р.
Статутний капітал	10 000	10 000
Додатковий капітал	22	22
Резервний капітал	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7178	7180
Всього власний капітал	19700	19702

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

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

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2018р. складає 3591 тис. грн., яка складається з розміру власного капіталу в сумі 19702 тис. грн., що зменшений на розмір вирахувань 16111 тис. грн. Нормативне значення – більше 3 500 тис. грн.

Норматив достатності власних коштів Товариства на 31.12.2018р. – 27,1376. Нормативне значення – більше 1.

Коефіцієнт покриття операційного ризику станом на 31.12.2018р. – 44,3723. Нормативне значення – більше/рівне 1.

Коефіцієнт фінансової стійкості станом на 31.12.2018р. – 0,9711. Нормативне значення – більше/дорівнює 0,5.

10. СУДОВІ ПОЗОВИ

Проти Товариства клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності до випуску 15 лютого 2019 року, мали місце, а саме:

Після дати балансу, але до дати затвердження фінансової звітності до випуску, в SMIDA оприлюднено інформацію щодо здійснення правочину з цінними паперами ПрАТ «ІК «ІНЕКО».

Відповідно до положень облікової політики Товариство може застосовувати власні методи та підходи оцінки інвестицій – визначення справедливої вартості інвестицій.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Товариство прийняло рішення про визнання ціни за цінні папери за оприлюдненим після дати балансу правочином справедливою, та здійснило переоцінку (уцінку) інвестиції станом на кінець 2018 року. Фінансовий результат такої переоцінки (уцінки) становить суму у розмірі 5280 тис.

Також після дати балансу, у лютому 2019 року відбулась угода продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ПК» фізичній особі. Відповідно до цієї угоди було оцінено справедливу вартість інвестиції станом на 31.12.2018р. в 7896 тис. грн.

Вказані переоцінки суттєво вплинули на фінансовий результат за 2018 рік.

Генеральний директор

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ
Здоріченко І.І.



Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою

З9 (тричота дев'ятка)

Генеральний директор
ТОВ «ААН» СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ

Здоріченко І.І.

