

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНЕКО-ІНВЕСТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

м. Київ

25 лютого 2014р.

Аудиторський висновок наданий для **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** (надалі – **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** або Товариство), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1.ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1.1.1. Основні відомості про **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** 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 ЄДРПОУ	21599716
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку за даними Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 10.04.2013 р. серія АБ №859491 основний вид економічної діяльності: 66.30 Управління фондами.
Номер, дата видачі та строк дії ліцензії НКЦПФР	Ліцензія серії АД №075749 - видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01.08.2012р.. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії -14.04.2011р. №349. Строк дії ліцензії – 18.04.2011р. – 18.04.2016р..
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09.08.2012р.. Реєстраційний номер №107. Дата включення в Реєстр - 25.10.2004 р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Центральний інвестиційний фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанії з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Регіональний Розвиток» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанії з управління

	активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Промінвест-Керамет» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанії з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Публічне акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ» Публічне акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстровано Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 10.04.2013р., номер запису 1 068 145 0000 027482 (Виписка серія АБ № 859491).
Місцезнаходження	03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, буд.18
Тел./факс	(044) 201-64-19
Чисельність працівників на звітну дату	7 працівників
Директор на дату підготовки річної фінансової звітності	Бородинець Олена Вікторівна

1.1.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено аудит річної фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013 року, що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999р., а саме: баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4), примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. за № 991 «Про затвердження вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами».

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику №19/2-ОД від 31.12.2012р.. Важливі аспекти облікової політики наступні:

- Фінансові інвестиції в ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» відображаються у обліку та звітності відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» з урахуванням вимог П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».
- Якщо компанія володіє більше ніж 50% акцій іншої компанії, вважають, що інвестор володіє контрольним пакетом акцій. При цьому підприємство - об'єкт інвестування розглядається як дочірне (а компанія-інвестор – як материнське). Інвестиції в дочірні підприємства у фінансовій звітності компанії слід відображати за собівартістю.
- Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості в ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

1.1.3.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірність подання цієї фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

1.1.4.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. На нашу думку нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, які дають достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

1.1.5. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На нашу думку річна фінансова звітність ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» за 2013 рік, що закінчився 31.12.2013р., в цілому складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

В Додатку 1 до цього Аудиторського висновку представлена інформація щодо розкриття інформації, наданої у фінансової звітності Товариства.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI та ст. 29 закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» №2299-III від 15.03.2001р. зі змінами та доповненнями.

Власний капітал ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

2.2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

2.2.1. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість основних фондів ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. складає **101,0 тис. грн.**, знос основних фондів складає **100,0 тис. грн.**, залишкова вартість – **1,0 тис. грн.**

Згідно Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику амортизація основних фондів у 2013 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

Первісна вартість нематеріальних активів ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. складає **46,0 тис. грн.**, накопичена амортизація нематеріальних активів складає **43,0 тис. грн.**, залишкова вартість – **3,0 тис. грн.**

Згідно Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику нарахування амортизації нематеріальних активів у 2013 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється окремо для кожного нематеріального активу при визнанні об'єкта активом.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2013р. представлені іншими фінансовими інвестиціями та складають **19820,0 тис. грн.**, в т.ч.:

- у вигляді часток і паїв у статутному капіталі інших підприємств - **19330,0 тис. грн.;**
- у вигляді акцій – **490,0 тис. грн.**

2.2.2. ОБОРОТНІ АКТИВИ

Запаси Товариства станом на 31.12.2013р. складають **2 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість в сумі **778,0 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги на суму 764,0 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – в сумі 14,0 тис. грн.

Грошові кошти в національній валюті в ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. за даними балансу складають – **4,0 тис. грн.**

Витрати майбутніх періодів відсутні.

Всі активи відображені в балансі в цілому за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

2.2.2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. складаються з поточних зобов'язань в загальній сумі **508,0 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 195,0 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками:
 - з бюджетом – 42,0 тис. грн.;
 - зі страхування – 1,0 тис. грн.;
 - з оплати праці – 8,0 тис. грн.;
 - з учасниками – 129,0 тис. грн..
- інші поточні зобов'язання – 133,0 тис. грн..

Протягом звітнього фінансового 2013 року ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання в цілому відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

2.2.3. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2013 році ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» отримало збиток у розмірі 4 тис. грн.

Нерозподілений прибуток ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. складає 7578,0 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка активів та зобов'язань здійснюється у відповідності до законодавства України.

2.3. 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 23.03.2011р., витяг з якого наведений нижче:

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

У відповідності до останньої редакції статут попередника товариства Закритого акціонерного товариства «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 переходять 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 «Центральний інвестиційний фонд» 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. Первинні 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 18.05.99р. №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 1 250 000,00грн..

Внески здійснено:

ВАТ «Інвестиційна енергетична компанія 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 18.05.99р. № 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 внесено 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 шляхом 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 1 000 000,00грн. 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 1 000 000,00грн. Внески до статутного капіталу здійснено виключно грошовими коштами.

Внески здійснено:

ВАТ «Інвестиційна енергетична компанія ІНЕКО»:

- Платіжне доручення № 76 від 11.12.2006 р. 100000,00 грн.
- Платіжне доручення № 77 від 13.12.2006 р. 110000,00 грн.
- Платіжне доручення № 78 від 15.12.2006 р. 96000,00 грн.
- Платіжне доручення № 79 від 18.12.2006 р. 115000,00 грн.
- Платіжне доручення № 79 від 19.12.2006 р. 100000,00 грн.
- Платіжне доручення № 80 від 20.12.2006 р. 100000,00 грн.
- Платіжне доручення № 83 від 21.12.2006 р. 119000,00 грн.
- Платіжне доручення № 81 від 22.12.2006 р. 130000,00 грн.
- Платіжне доручення № 1703 від 04.01.2007 р. 130000,00 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 7 650 000 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 «Інвестиційна група «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 «Інвестиційна група «ІНЕКО»:

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

Кількість фактично розподілених акцій додаткового випуску попередника становила 15 300 000 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-Т.

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 «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» сформовано у розмірі 10 000 000, 00грн. за рахунок вкладів Учасників Товариства. На дату проведення перевірки статутний капітал сформовано повністю, виключно грошовими коштами.

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

За даними нової редакції Статуту **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, затвердженого Протоколом №14 від 13.06.2012р. Загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» та зареєстрованого Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 23.06.2012р., склад Учасників Товариства та їх частки у Статутному капіталі **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** залишилися незмінними.

За даними нової редакції Статуту **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, яка затверджена Протоколом №1 від 12.02.2013р. загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» та зареєстрована Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 14.02.2013р. Склад Учасників Товариства та їх частки у Статутному капіталі **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** залишилися незмінними.

За даними нової редакції Статуту **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, яка затверджена Протоколом №06/13 від 29.05.2013р. загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» та зареєстрована Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 30.05.2013р., затвердили новий розподіл часток у Статутному капіталі **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**. Статутний складений капітал Товариства розподілений між Учасниками на ступним 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 31.07.2013р. 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.**

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** у розмірі **10 000 000,00 (десять мільйонів) грн. 00 коп.** станом на 31 грудня 2013 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений в повному обсязі.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановленому п. 12гл. Зрозділу 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 23.07.2013р.

2.4. ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

В 2013 році, резервний капітал ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» збільшений на **1 562,0 тис. грн.** та станом на 31.12.2013р. дорівнює **2 500,0 тис. грн.**, що відповідає 25% статутного капіталу.

2.5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» здійснює розкриття інформації з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

2.6. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

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

2.7. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

2.8. ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про пов'язаних осіб наведена у Додатку 1 до аудиторського звіту.

2.9. НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2013р.

2.10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Ступінь ризику розраховувався відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013р. ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» діє тільки з 2013 року, але з метою отримання інформації щодо динаміки зміни ризиків, такі ризики були оцінені. Дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку вимагається законодавством України з 01.07.2014р.

Результати оцінки ризиків наведені в табл. 3.

Таблиця 3

Показник	Значення	Ризик
Покриття зобов'язань власним капіталом ряд. (1595 + 1695 + 1700) / ряд. 1495	0,0253	Дуже низький
Показник фінансової стійкості ряд. 1495 / ряд. 1300	0,975	Дуже низький
Власний капітал 7 000 000 грн.	10 000,00 тис. грн.	Дуже низький
Власний капітал дорівнює розміру zareєстрованого статутного капіталу	20 100,00 тис. грн.	Дуже низький
Кількість сертифікованих працівників під час здійснення професійної діяльності Компанії відповідає кількості, що	3	Дуже низький

визначена ліцензійними умовами		
Відсоток розміру резервного фонду до статутного капіталу	25%	Дуже низький
Здійснення діяльності за місцезнаходженням	За місцезнаходженням	Дуже низький
Професійна репутація	Наявні чотири справи про правопорушення на ринку цінних паперів протягом року	Низький

За результатами аналізу можна зробити наступні висновки:
Рівень ризику ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» є дуже низьким.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія та номер П 000061, строком дії з 19.03.2013р. до 23.12.2015 р., видане НКЦПФР.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва. Код ЄДРПОУ 24263164.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 1102/14 від 11.02.2014р. з 20.02.2014р. по 25.02.2014р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора 000857 від 29.02.1996р.). Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., виданий за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2015р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 2221/4 від 04.11.2010р. ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшла зовнішній контроль якості професійних послуг (Свідоцтво №0065).

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**

Зацерковна Т.М.

ДОДАТОК 1

Інформація про власників та керівника КУА

Повна назва юр.особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз.особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр. особи-власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр. особи чи паспортні дані фіз. особи, щодо якої подається інформація	Частка в стат. капіталі КУА (%)
Власники – юридичні особи			
Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвестиційна група „ІНЕКО”	33778946	Україна, 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 62-А	99,99
Керівник КУА			
Бородинець Олена Вікторівна			
Людкевич Станіслав Генріхович			0,01

Інформація про юридичних осіб, у яких власники КУА – юридичні особи – беруть участь

Код ЄДРПОУ власників	Код ЄДРПОУ юр.особи щодо якої існує пов’язаність	Повна назва юр. особи щодо якої існує пов’язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов’язаність	Частка у статут. капіталі, %
33778946	21599716	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ»	Україна, 03039, м. Київ, вул. М.Грінченка, 18	99,99

Інформація про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного капіталу юридичних осіб - засновників КУА

Код ЄДРПОУ власника	Код ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи–учасника власника КУА	Повна назва юр. особи або П.І.Б. фіз.особи - учасника власника КУА	Місцезнаходження юр. особи або паспортні дані фіз.особи - учасника власника КУА	Частка у статут. капіталі %
33778946	2634504838	Копилов Денис Валерійович		100

Інформація про юридичних осіб, в яких КУА бере участь

Код ЄДРПОУ КУА	Код ЄДРПОУ юр.особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка у статут. капіталі, %
21599716	36296109	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІПК»	м. Дніпропетровськ, вул. Будьонного, 2а	57,40
21599716	35138108	Товариство з обмеженою відповідальністю «Мережа фондкових магазинів»	Україна, 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 65 офіс 363	20
21599716	22925945	Публічне акціонерне товариство «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО»	Україна, 03039, м. Київ, вул. М.Грінченка, 18	56,62

ДОДАТКИ