



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
"ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН"**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001р. №98
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**Учасникам та керівним посадовим особам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ",
НКЦПФР**

м. Київ

27 серпня 2021 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"**
код ЄДРПОУ 21599716,
що зареєстроване за адресою:
Україна, 03039, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ГРІНЧЕНКА, будинок 18,
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ", код за ЄДРПОУ 21599716, адреса Товариства: країна, 03039, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ГРИНЧЕНКА, будинок 18, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

На нашу думку, 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 2020 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам чинного законодавства України.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми провели аудит відповідно до обраної Товариством концептуальною основою – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID – 19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ" ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначена інформація Товариством розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у відповідності до концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий).

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

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

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Інша інформація (питання)

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;

- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;

- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік;

- Статутні, реєстраційні документи;

- Протоколи, накази;

- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів від 06.08.2013 № 1414 з наступними змінами та доповненнями Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651 «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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	21599716
Місцезнаходження:	Україна, 03039, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ГРІНЧЕНКА, будинок 18
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 20.01.2004 Дата запису: 24.02.2011
Номер запису в ЄДР	1 068 145 0000 027482
Ліцензії	Ліцензія видана НКЦПФР згідно рішення №146 від 09.02.2016 року Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Діє з 19.04.2016 року Термін дії – безстроково.
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Учасники/Засновники Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "ІНЕКО", Код ЄДРПОУ:33778946, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЧЕРВОНОАРМІЙСЬКА, будинок 62-А, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10 000 000,00
Дата внесення останніх змін до Статуту	Статут Затверджено Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ" Протокол №06/08/2018 від 06 серпня 2018 року
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна (Наказ № 7 від 07 квітня 2010 року; Протокол загальних зборів акціонерів ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» №1-2010 від 07 квітня 2010 року) Головний бухгалтер – Ахрамович Наталія Євгенівна (Наказ №23-ОС від 15 вересня 2020 року Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року склала 5 осіб.
Статутний капітал	10 000 000,00 грн (Десять мільйонів гривень 00 копійок)

Протягом 2020 року Товариство здійснювало управління наступних інвестиційних фондів:

ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» 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»

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ»

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651 «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» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірених фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ "КУА "ИНЕКО-ИНВЕСТ" (Затвердженої загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ИНЕКО-ИНВЕСТ» Протокол загальних зборів учасників № 15/01/2018-1 від 15.01.2018 року).

Фінансова звітність Товариства складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВ "КУА "ИНЕКО-ИНВЕСТ", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2020 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2020 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2020 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2020 рік.

Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме: згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31.12.2020 року становлять – 118 тис грн, у т.ч. нематеріальні активи – 3 тис грн, основні засоби – 3 тис грн, довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції – 112 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	8	3	-5
Основні засоби(тис грн)	11	3	-8
Інші фінансові інвестиції(тис грн)	140	112	-28
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
Разом	159	118	-41

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України.

Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 553 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 2 570 тис грн, , інша поточна дебіторська заборгованість – 13 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	347	553	+206
Дебіторська заборгованість за виданими авансами(тис грн)	2 590	2 570	-20
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	-	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків(тис грн)	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	120	13	-107
Разом	3 057	3 136	+79

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку грошових коштів не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 4 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	-	4	+4
Готівка	-	-	-
Рахунки в банках	-	4	+4

Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року поточні фінансові інвестиції Товариства становлять – 12 679 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Поточні фінансові інвестиції ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становлять:

Поточні фінансові інвестиції	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточні фінансові інвестиції(тис грн)	12 679	12 679	-

Поточні фінансові інвестиції ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	ISIN ЦП	ЕМІТЕНТ	ЦП	ЄДРПОУ	КЛІБ-ТБ	СПРАВ-ВА ВАРТІСТЬ 30.12.2020 (ОЦІННА ВАРТІСТЬ)	НОМІНАЛ	НОМІНАЛЬНА ВАРТІСТЬ	ЦІНА 1 ЦП/КП	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (СК)	% СК
1	UA4000124226	ПрАТ ІК "ІНЕКО"	А/П/І	22925945	9 625 642	4 812 821,00	0,50	4 812 821,00	0,5000	10 600 000,00	45,40
2	Корпоративні права (частка)	ТОВ "ІПК"	КП	36296109	26,3220	7 866 600,00	40 000,00	1 052 880,00	298 860,27	4 000 000,00	26,2220
Разом						12 679 421,00	-	-	-	-	-

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме: згідно обраної концептуальної основи. У Товаристві в 2020 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 року відсутні. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи станом на 31.12.2019 року також відсутні. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме: в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу, і станом на 31.12.2020 року становлять: поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом – 29 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 1 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 9 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 129 тис грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2020 року становлять – 118 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року – 54 тис грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2020 та 2019 років відсутні.

Поточні зобов'язання та забезпечення ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	37	29	-8
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	4	1	-3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	100	9	-91
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (тис грн)	129	129	-
Поточні забезпечення(тис грн)	114	118	+4
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	116	54	-62
Разом	500	340	-160

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Протягом 2020 року на Товаристві була чинною редакція Статуту, затверджена Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ" Протоколом №06/08/2018 від 06 серпня 2018 року. Згідно чинної редакції Статуту, зареєстрований статутний капітал Товариства складає 10 000 000,00 грн (Десять мільйонів гривень 00 копійок) і розподіляється наступним чином:

Найменування засновника (учасника)	Вклад засновника (учасника), в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "ІНЕКО", Код ЄДРПОУ:33778946, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЧЕРВОНОАРМІЙСЬКА, будинок 62-А	10 000 000,00	100	100,00
Всього	10 000 000,00	100	100,00

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 статут 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 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, 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. 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 18.05.1999 №399/10/199, яке видано замість свідоцтва Міністерства фінансів від 16.08.94 року №-326/194.

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 «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 400 000,00грн.

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 1 300 000,00гривень 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 «КМПАНИЯ 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 «ПРОМІН- ВЕСТ-КЕРАМЕТ», що приєднався до Товариства. Загальна сума додаткової емісії становила 50 000,00 грн. загальна кількість акцій, що додатково випускалася становила 100 000 шт. 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 «КОМПАНИЯ 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 (0,50грн.). Загальна сума випуску складала 2 650 000, 00 грн.. загальна кількість акцій - 5 300 000 шт. У зв'язку з тим, що акціонером Товариства БАТ «ІК «ІНЕКО» було викуплено лише 2 000 000 акцій номінальною вартістю 0,50грн.. що становить 1 000 000,00грн. кількість фактично розподілених акцій випуску складала 2 000000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,50 грн кожна.

Аудитор підтверджує внесення акціонерами коштів у статутний капітал на суму 100 000.00грн. Внески до статутного капіталу здійснено виключно грошовими коштами.

Внески здійснено: БАТ «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- 115000,00 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 «КОМПАНИЯ 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 відповідності до ліцензійних умов шляхом закритого (приватного) розміщення додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості (0,50грн.) у кількості 15 300000 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. 00грн

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 15.04.2009-4545630,00 грн.

Кількість фактично розподілених акцій додаткового випуску попередника становила 15300000 штук простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 7650 000грн.

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 N 12/1/09-Т.

Враховуючи вищевикладене, аудитор встановив, по 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 096292,50 грн.

Копилов Денис Валерійович. частка у статутному (складеному) капіталі ТОВ «КУА «ІНЕКОІНВЕСТ», складає 9%, що в грошовому еквіваленті становить 903 707,50 грн.

Статутний капітал ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» сформовано у розмірі 10 000000, 00грн. 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 затверджена 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 999000,00 грн.

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

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 1000,00 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 10000 000,00 (десять мільйонів) грн. 00 коп. станом на 31 грудня 2020 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 I «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 року.

Протягом 2020 року змін у статутному капіталі Товариства та змін Учасників – не відбувалося.

Таким чином, величина зареєстрованого (пайового) капіталу згідно з даними бухгалтерського обліку (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 10 000 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 10 000 тис грн;

- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі, що складає 10 000 тис грн.

Станом на 01.01.2020 року нерозподілений прибуток становить 2 874 тис грн, станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток становить 3 076 тис грн.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	2 874	3 076
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	15 396	15 598

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2020 року складають:

Необоротні активи	118 тис грн.
Оборотні активи	15 820 тис грн.
РАЗОМ активи	15 938 тис грн.
Довгострокові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання	340 тис грн.
РАЗОМ зобов'язання	340 тис грн.
Чисті активи:	

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 15 598 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 15 598 тис грн та визначена згідно чинного законодавства України.

Розкриття інформації про прибуток(збиток) підприємства та факторів, що на нього вплинули

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати»(Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 року відповідно маємо такі показники прибутку(збитку):

Показник	На 31.12.2019 рік	На 31.12.2020 рік
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	-	202
збиток	(4 304)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат		
прибуток	-	202
збиток	(4 304)	-

Проаналізувавши фінансові результати за 2019-2020 рік, можемо зазначити, що на отримання Товариством прибутку у 2020 році вплинули такі фактори, як: збільшення попиту на фінансові послуги на фондовому ринку, зміна політичної ситуації в Україні, економічна стабільність підприємства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2020 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2020 р.	На 31.12.2020 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.25-0.5	-	0,012
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	31,47	46,53
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,97	0,98
4. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	(збиток)	1,27%

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Протягом 2020 року пов'язаними особами Товариства були:

№ з/п	Назва	Участь у Статутному капіталі	Характер здійснюваних операцій у 2020 році
1	2	3	4
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "ІНЕКО"	100% акціонер	Господарських операцій протягом 2020 року здійснювалося повернення авансів на суму 19,6 тис грн.
2	Капилов Денис Валерійович	Опосередковано через володіння засновниками Товариства	Господарські операції протягом 2020 року не здійснювалися
3	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "ІНЕКО"	Володіння 45,404% СК	Виконання раніше укладених договорів
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНДУСТРІАЛЬНО-ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС"	Володіння 26,222% СК	Господарські операції протягом 2020 року не здійснювалися
5	ТОВ «ТЕХНОМАСТ»	Через спільного контролера Копилова Д.В.	Господарські операції протягом 2020 року не здійснювалися
6	ТОВ «КЖК»	Опосередковано через Учасника Товариства	Господарські операції протягом 2020 року не здійснювалися
7	Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна	-	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
8	Головний бухгалтер – Ахрамович Наталія Євгенівна	-	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати

Інших операцій з пов'язаними особами не було.

Протягом 2020 року здійснення всіх операцій з пов'язаними особами здійснювалося в межах звичайної господарської діяльності Товариства.

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 року на Балансі ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" обліковуються поточні фінансові інвестиції у розмірі – 12 679 тис грн та довгострокові у розмірі - 112 тис грн.

Поточні фінансові інвестиції ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	ISIN ЦП	ЕМІТЕНТ	ЦП	ЄДРПОУ	КЛІБ-ТЬ	СПРАВ-ВА ВАРТІСТЬ 30.12.2020 (ОЦІННА ВАРТІСТЬ)	НОМІНАЛ	НОМІНАЛЬНА ВАРТІСТЬ	ЦІНА 1 ЦП/КП	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (СК)	% СК
1	UA4000124226	ПрАТ ІК "ІНЕКО"	А/П/І	22925945	9 625 642	4 812 821,00	0,50	4 812 821,00	0,5000	10 600 000,00	45,40
2	Корпоративні права (частка)	ТОВ "ІПК"	КП	36296109	26,3220	7 866 600,00	40 000,00	1 052 880,00	298 860,27	4 000 000,00	26,2220
Разом						12 679 421,00	-	-	-	-	-

Довгострокові фінансові інвестиції ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	ISIN ЦП	ЕМІТЕНТ	ЦП	ЄДРПОУ	КЛІБ-ТЬ	СПРАВ-ВА ВАРТІСТЬ 30.12.2020 (ОЦІННА ВАРТІСТЬ)	НОМІНАЛ	НОМІНАЛЬНА ВАРТІСТЬ	ЦІНА 1 ЦП/КП	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (СК)	% СК
1	UA4000068431	ПрАТ "Відродненське"	А/П/І	00852186	24 000	70 392,00	0,25	6 000,00	2,69	6 909 900,00	0,09
2	UA4000076442	ПрАТ "Світловодський Райагротехсервіс"	А/П/І	13758201	114580	40 103,00	0,25	28 645,00	0,35	1 104 412,00	2,59
3	UA4000075709	ПАТ "Керамик"	А/П/І	25324034	9 800	697,01	0,25	2 450,00	0,07	7 557 952,00	0,03
4	UA4000140198	ПрАТ "Досл Експ з-д №20 цивільної авіації". ДЕМАТЕР	А/П/І	01128498	2 100	315,00	0,01	21,00	0,15	221 000 000,00	0,00
РАЗОМ						111 507,01	-	-	-	-	-

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

Розкриття інформації про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності КУА, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Аудитор підтверджує, що Товариство здійснює дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Корпоративне управління являє собою систему відносин між органами товариства та іншими зацікавленими особами. Воно є одним з ключових елементів зростання товариства, підвищення довіри інвесторів. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.

У широкому розумінні корпоративне управління розглядають як систему, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами за результати діяльності товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і таким чином збільшується вартість частки участі інвесторів в капіталі товариства.

Належне корпоративне управління не обмежується виключно відносинами між інвесторами та менеджерами, а передбачає також урахування законних інтересів та активну співпрацю із заінтересованими особами, які мають легітимний інтерес у діяльності товариства (працівниками, споживачами, кредиторами, державою, громадськістю тощо). Це пов'язано з тим, що товариство не може існувати незалежно від суспільства, в якому воно функціонує, і кінцевий успіх його діяльності залежить від внеску всіх зацікавлених осіб.

Стан корпоративного управління ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" побудовано у відповідності до вимог законодавства України. Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор – Бородинець Олена Вікторівна (Наказ № 7 від 07 квітня 2010 року; Протокол загальних зборів акціонерів ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» №1-2010 від 07 квітня 2010 року), що діє на підставі Статуту. Вищим органом управління є – Загальні збори Учасників Товариства.

Аудитор підтверджує, що система корпоративного управління КУА у повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Компанія, забезпечує відповідність вартості та структури активів вимогам діючого законодавства.

КУА здійснює управління ризиками, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів.

Станом на 31 грудня 2020 року значення пруденційних нормативів ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ" становлять:

Найменування нормативу	Розрахункове значення	Нормативне значення	Пояснення до нормативного значення
Статутний капітал	10 000 тис грн	Не менше 7000 тис. грн.	Фактичні показники значення статутного капіталу перевищують його нормативне значення
Розмір власних коштів	3 555 тис грн	Не менше 3500 тис. грн.	Фактичні показники розміру власних коштів перевищують його нормативне значення
Норматив достатності власних коштів	33,45	Не менше 1,0	Фактичні показники нормативів достатності власних коштів перевищують його нормативне значення
Коефіцієнт покриття операційного ризику	45,11	Не менше 1,0	Коефіцієнт покриття операційного ризику перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,98	Не менше 0,5	Коефіцієнт фінансової стійкості перевищує нормативне значення

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат №001199
від 28.04.1994 р)



27 серпня 2021 р.

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"
Скорочена назва підприємства	ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської

право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 11/08-50-Д від 11 серпня 2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 11 серпня 2021 року по 27 серпня 2021 року
Дата складання аудиторського висновку	27 серпня 2021 року