

***АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)***

***щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНЕКО-ІНВЕСТ»
станом 31.12.2019 року***

Київ, 2020

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

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

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та впливу питання 2, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Питання 1. Станом на 31.12.2019 в активах **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** наявні фінансові інвестиції у вигляді акцій та корпоративних прав в сумі 12 679 тис. грн., щодо справедливої вартості яких існує суттєва невизначеність. Відносно акцій об'єкта інвестування Товариством проведена їх уцінка до номінальної вартості, але розрахунки справедливої вартості акцій фактично не здійснювались. Справедлива вартість корпоративних прав станом на звітну дату не переглядалась.

Питання 2. Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2019 інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, або не розкрило зовсім, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- розкриття інформації про зміни у власному капіталі, включаючи наведення порівняльного звіту про власний капітал за попередній рік;
- не розкрита інформація про оренду у відповідності до вимог МСФЗ 16.

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

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДЛІЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

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

Таблиця 1

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

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

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2019 складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Власний капітал **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2019 складає 15 396 тис. грн., та перевищує розмір статутного капіталу на 5 396 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішення НКЦПФР №1281 від 23.07.2013.

Розмір власного капіталу за 2019 рік зменшився на 4304 тис. грн. Це пов'язано зі збитковою діяльністю Товариства в 2019 році.

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

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна вартість активів **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2019 складає **15 896 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2019 складає **129 тис. грн.**, знос основних фондів складає **118 тис. грн.**, залишкова вартість – **11 тис. грн.** Сума зменшення залишкової вартості основних засобів склала 8 тис. грн.

Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація основних фондів у 2019 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2019 складає **41 тис. грн.**, накопичена амортизація нематеріальних активів складає **33 тис. грн.**, залишкова вартість – **8 тис. грн.**

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 обліковуються за справедливою вартістю, представлені іншими фінансовими інвестиціями у вигляді акцій та складають **140 тис. грн.** Зменшення довгострокових фінансових інвестицій в 2019 році відбулося за рахунок їх продажу та зміни справедливої вартості на 25 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 представлені запасами, дебіторською заборгованістю та фінансовими інвестиціями.

Україна 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

Запаси станом на 31.12.2019 складають 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість в сумі 3 057 тис. грн. представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 347 тис. грн., а саме, за надання послуг з управління активами. В 2019 році відбулось збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 313 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю по договору відступлення права вимоги в сумі 120 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами по договорам купівлі-продажу корпоративних прав – 2 590 тис. грн., яка на кінець поточного періоду зменшилась в порівнянні з даними на початок поточного періоду на 1 тис. грн.

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 складають 12 679 тис. грн., представлені акціями та корпоративними правами, які придбано для продажу. Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. За 2019 рік вартість фінансових інвестицій зменшилась на 4 761 тис. грн., головним чином, за рахунок їх уцінки.

Існує суттєва невизначеність щодо справедливої вартості вищезазначених фінансових інвестицій у вигляді акцій та корпоративних прав, враховуючи, що при визначенні справедливої вартості акцій Товариство здійснило їх уцінку до номінальної вартості, а справедлива вартість корпоративних прав станом на звітну дату не переглядалась.

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

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 складаються з поточних зобов'язань на загальну суму 386 тис. грн., які включають поточну кредиторську заборгованість:

- за розрахунками з бюджетом – 37 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 4 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 100 тис. грн.;
- за розрахунками з учасниками – 129 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання за договорами відступлення права вимоги – 116 тис. грн.

В порівнянні з 31.12.2018 відбулось зменшення поточних зобов'язань на звітну дату на 110 тис. грн., головним чином, за рахунок зменшення інших поточних зобов'язань.

Поточні забезпечення у розмірі 114 тис. грн. представлені резервом відпусток та в порівнянні з 31.12.2018 збільшились на 24 тис. грн. за рахунок збільшення фонду оплати праці працівників. Протягом звітного фінансового 2019 року ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» кредитів не отримувало.

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

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2019 році ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» отримало збиток у розмірі 4 304 тис. грн.

Нерозподілений прибуток ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 складає 2 874 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

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

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

У відповідності до останньої редакції 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, 00 грн.

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

Попередник Товариства ЗАТ «ЦІФ» був зареєстрований в державній адміністрації Шевченківського району в м. Києві 12.04.1994 року. Статутний капітал ЗАТ «ЦІФ» було сформовано в розмірі 5 000 000 000, 00 крб., поділено на 100 000 шт. простих іменних акцій по 50 000 крб. Статутний капітал сплачено повністю і сформовано виключно за рахунок грошових коштів, що підтверджується висновком аудиторської фірми «Інаудит-Україна» за 1994 рік. 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 №399/10/1/99, яке видано замість свідоцтва Міністерства фінансів від 16.08.94 року №-326/1/94.

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника Товариства ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» від

10.10.2003 року (Протокол №7) було прийнято Рішення про збільшення статутного капіталу шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.) у кількості 2 600 000 штук на суму 1 250 000,00 грн.

Внески здійснено:

ВАТ «ІК «ІНЕКО»:

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

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

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

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника Товариства ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 01.02.2005 року (Протокол № 1) було прийнято рішення про додаткову емісію простих іменних акцій на розмір статутного капіталу ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ», що приєднався до Товариства. Загальна сума додаткової емісії становила 50 000,00 грн. загальна кількість акцій, що додатково випускалася становила 100 000 шт. номінальною вартістю 0,5 грн. Загальними зборами від 01.07.2005 року дане рішення було прийнято та було 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 1 000 000,00 грн. кількість фактично розподілених акцій випуску складала 2 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,50 грн. кожна.

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

Внески здійснено:

ВАТ «ІК «ІНЕКО»:

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

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@seya.com.ua

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

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

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

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

Внески здійснено:

ТОВ «ІГ «ІНЕКО»:

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

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

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 24.01.2009 року № 12/1/9, яке було видано замість свідоцтва від 14.02.2007 року № 70/1/07 та Тимчасового свідоцтва про реєстрацію випуску акцій від 24.01.2009 № 12/1/09-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 «КУА «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 «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 9 999 000,00 грн.

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

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

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

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

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

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

Згідно Протоколу №02-08/2018-1 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» від 02.08.2018 прийнято рішення про наступне:

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

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

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

Таким чином, зареєстрований статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн. 00 коп. станом на 31 грудня 2019 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений в повному обсязі грошовими коштами.

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

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** формувався відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства. Станом на 31.12.2019 резервний капітал дорівнює 2 500 тис. грн. та сформований в повному обсязі.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ НКЦПФР

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

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@seya.com.ua

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

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

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

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Генеральний директор.

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

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

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

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

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

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2019.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

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

Пруденційні показники в **ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2019 відповідають нормативним значенням.

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

Код ЄДРПОУ 24263164.

Наказ про проходження перевірки з контролю якості № 50-кя від 18.11.2020, виданий Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

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

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

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

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

Аудиторська перевірка проводилась з 23.11.2020 по 25.11.2020.

**Партнер із завдання
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**



Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
25.11.2020.