

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАЙОВОГО ІНТЕРВАЛЬНОГО
ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
СТАНОМ НА 31 грудня 2013 року.**

м. Київ

22 березня 2014р.

Аудиторський висновок наданий для Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Промінвест-Керамет» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (надалі – Фонд) та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**1.1.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ
ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**

Повне найменування	Пайовий інтервальный диверсифікований інвестиційний фонд «Промінвест-Керамет» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
Скорочене найменування	ПІДІФ «Промінвест-Керамет»
Тип, вид та клас Фонду	Пайовий інтервальный диверсифікований інвестиційний фонд
Свідоцтво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 206-1, видане 25.08.2011р., дата внесення Фонду до ЄДРІСІ - 10.08.2005р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221206
Строк діяльності Фонду	Безстроково
Місцезнаходження	03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18

1.2.ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Повне найменування компанії з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (далі Компанія або КУА).

Код Компанії за ЄДРПОУ 21599716.

Місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, номер телефону та факсу: (044)201-64-19, (044)224-92-60.

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

Компанія зареєстрована Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 20.01.2004р.

На дату надання аудиторського висновку Компанія має ліцензію на здійснення діяльності з управління активами ІСІ серії АД № 075749 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01.08.2012р., термін дії з 18.04.2011р. до 18.04.2016р.

1.3.ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимогам щодо формування фінансової звітності ПІДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» за 2013 рік станом на 31.12.2013р., що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: баланс (форма № 1), звіт про фінансові результати (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4), примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

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

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику №2/3-ОД від 01.04.2011р. Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що управляє активами Фонду. Важливі аспекти облікової політики наступні:

- Фінансові інвестиції в ПІДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 12 «Фінансові інвестиції» первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.
- Дебіторська заборгованість в ПІДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» обліковується відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського

обліку № 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість в ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

1.4.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності ПДІФ «Промінвест-Керамет» відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

1.5.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на підставі результатів проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки аудитора.

1.6.ВИСЛОВЛЕННЯ ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

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

1.7.ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. складає **3 307,0 тис. грн.**

В результаті проведеної аудиторської перевірки не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Фондом.

Рівень корпоративного управління та система внутрішнього контролю ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» відповідає вимогам законодавства України.

За результатами ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства аудитори прийшли до висновку, що такі ризики оцінюються як мінімальні.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Організація і методологія бухгалтерського обліку в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні.

Підготовка та складання фінансової звітності здійснювалися своєчасно у відповідності з концептуальною основою, зазначеною Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні.

В результаті аудиторської перевірки фактів діяльності, що не відповідає регламенту, ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» не виявлено. Бухгалтерський облік у ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» комп'ютеризований. Аналітичний і синтетичний облік порівняні між собою. Первинні документи по обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Складання фінансової звітності здійснювалося своєчасно.

2.2. ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ

Пайовий капітал ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» складає **5 000 тис. грн.**, який представлений випуском інвестиційних сертифікатів.

Станом на 31.12.2013 р. розміщено інвестиційних сертифікатів на загальну суму за номіналом у розмірі **540,0 тис. грн.**, решта інвестиційних сертифікатів представлена у фінансовій звітності як неоплачений капітал у розмірі **4 343, 0 тис. грн.** та вилучений капітал у розмірі **858,0 тис. грн.**, в тому числі за номіналом - **117,0 тис. грн.**

Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу – 5399561шт.

2.3. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

За результатами діяльності за 2013 рік ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» має збиток у розмірі **386,0 тис. грн.** Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013р. становить **2 602,0 тис. грн.**

Станом на 31.12.2013р. додатковий вкладений капітал становить **906,0 тис. грн.**

2.4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ

Дебіторська заборгованість ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013 р. в сумі **232,0 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги – **73,0 тис. грн.;**
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – **140,0 тис. грн.**
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – **19,0 тис. грн.;**

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;

Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності.

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2013р. складають **2 556,0 тис. грн.**
Станом на 31.12.2013р. грошові кошти в національній валюті активів **ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** складають **519,0 тис. грн.**
Всі активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

2.5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2013р. в **ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** поточних зобов'язань відсутні.

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

2.6. ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість активів визначається з урахуванням вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 201 від 02.07.2002р. «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів).

Вартість чистих активів **ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2013р. складає **3 307,0 тис. грн.** Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат – **0,61 грн.**

2.7. СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі **ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** відповідають вимогам законодавства України.

2.8. ВИТРАТИ

Сума витрат, що відшкодовується за рахунок ІСІ відповідає вимогам законодавства.

2.9. МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів відповідає мінімально визначеному законодавством розміру.

2.10. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

В **ПДІФ «Промінвест-Керамет» ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»** створений такий внутрішній контроль, який необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.11. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Враховуючи, що Фонд не є юридичною особою, інформація про операції з пов'язаними особами не підлягає розкриттю.

2.12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

2.13. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ ІСІ

Ступінь ризику розраховувався відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління

активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013р. Результати оцінки ризиків наведені в табл.1.

Таблиця 1

Критерії	Ризик	Бал
Вартість активів ІСІ дорівнює мінімальному розміру активів	Дуже низький	0
Вартість активів ІСІ відповідає складу і структурі, що визначені законодавством	Дуже низький	0
Акції вітчизняних емітентів, які допущені до торгів принаймні на одній фондовій біржі та які не віднесені до першого рівня лістингу принаймні на одній фондовій біржі	Помірний	0,4
Акції вітчизняних емітентів, які не допущені до торгів принаймні на одній фондовій біржі, дебіторська заборгованість, строк погашення якої не настав	Високий	1,92
Всього:		2,32

Інвестиційний портфель ПІДІФ «Промінвест-Керамет» характеризується помірним рівнем ризику.

2.14.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

Код за ЄДРПОУ 24263164.

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

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

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

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

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

2.15.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 0503/13-2 від 12.03.2013 року з 17.03.2014р. по 22.03.2014р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора 000857 від 29.02.1996р.). Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., виданий за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2015р.).

2.16.ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

Дата складання аудиторського висновку – 22.03.2014р.

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

Зацерковна Т.М.