



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851
E-mail: das2014@ukr.net
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

АДРЕСАТ:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”**

СТАНОМ НА “31” ГРУДНЯ 2015 РОКУ

**Звіт щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”
станом на 31 грудня 2015р.**

1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1.1. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” станом на 31.12.2015р.

| № з/п | Показники | Дані |
|-------|--|--|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” |
| 2 | Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців | 38213126 |
| 3 | Вид діяльності за КВЕД | 66.30 Управління фондами |
| 4 | Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів | Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ №642044 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», рішення про видачу ліцензії №565 від 10.10.2013р., строк дії ліцензії – з 10.10.2013р.- необмежений, дата видачі ліцензії – 13.05.2015р. |
| 5 | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” управляє активами Пайового венчурного інвестиційного фонду «АКЦЕПТ ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300282) |
| 6 | Місцезнаходження | 01011, місто Київ, вул.Лескова, будинок 1-А, офіс 21 |

1.2. Опис аудиторської перевірки

Перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 706, МСА 710, МСЗО 2410 та інших МСА (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку).

При проведенні аудиту, аудитори керувались Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України "Про господарські товариства", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", "Про аудиторську діяльність", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародними стандартами фінансової звітності, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку). Вимогами 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, затвердженими рішенням НКЦБФР № 991 від 11.06.2013р. Були також використані інші законодавчі та нормативні акти, документи НКЦБФР щодо діяльності підприємств.

Ми провели аудит повного комплексу річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року станом на 31 грудня 2015 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік, звіт про власний капітал за 2015 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2015р., які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, за МСФЗ (надалі разом – «фінансова звітність»).

У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні для обґрунтування аудиторської думки.

Мета аудиторського висновку залишається виключно у підтвердженні складання комплексу фінансової звітності, яка є концептуальною основою спеціального призначення.

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

Формування фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» на 31 грудня 2015 року була підготовлена згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Облікова політика ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» встановлена наказом N X-1 від 12.01.2015р. КУА у своїй обліковій політиці прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у ст.4 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме: обачність, повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

На протязі періоду, що перевіряється, облікові оцінки та облікова політика ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» змінювались у звязку з переходом до МСФЗ.

Аудиторська перевірка була спланована і здійснена з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку, відповідність фінансових звітів нормативам МСФЗ, прийнятій обліковій політиці.

Аудитор використовувала принцип вибіркової перевірки інформації, беручи до уваги лише суттєві помилки.

Метою проведення аудиторської перевірки повного комплекту річної фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, а саме МСФЗ.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка надає обґрунтовану підставу для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

2. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (а саме МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»), а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти

вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і 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, ми розглядаємо заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

3. Аудиторська думка

3.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми зазначаємо, що при проведенні аудиторської перевірки повного комплексу річної фінансової звітності товариства виявлено не нарахування резерву відпусток, що опосередковано впливає на розмір власного капіталу.

Аудитори також зазначають, що в примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БРЕНТА КАПІТАЛ” станом на 31 грудня 2015 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Під час проведення аудиторської перевірки комплексу фінансової звітності товариства аудиторами не отримано в повному обсязі підтвердження достовірності відображення поточних фінансових інвестицій за МСФЗ, що обумовлено обмеженістю інформації, яка доступна Товариству у зв'язку з неактивністю ринку цінних паперів

Оскільки ці порушення в сукупності не мають всеохоплюючий характер для фінансової звітності товариства, аудитори вважають за доцільно надати умовно-позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора).

3.2. Висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”

Ми провели аудиторську перевірку балансу (звіту про фінансовий стан) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” станом на 31.12.2015 року та перевірку звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік, звіту про власний капітал за 2015 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2015р., які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, за МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки повного комплексу попередньої фінансової звітності, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фактичне виконання зобов'язань з формування фінансової звітності не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо фактичного виконання управлінським персоналом товариства зобов'язань з формування фінансової звітності відповідно до вимог діючого законодавства України. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фактичного виконання зобов'язань з формування фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного надання даних, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відеутності у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" за 2015р. суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік та звіту про власний капітал за 2015 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2015р., які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, за МСФЗ, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі 3.1. „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2015 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін.

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів.

зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Особа, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Внески до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" (далі — Товариство) внесені виключно грошовими коштами.

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку "40. Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2015 року, складає 7000000 грн.

Статутний капітал у відповідності до першої редакції Статуту Товариства, затвердженого установчими зборами засновників (протокол №1 від 02 квітня 2012 року), зареєстрованого 25.04.2012р., був сформований у розмірі 7000000,00 грн.

На момент реєстрації підприємства, згідно статутних документів, єдиним учасником- засновником було Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКК», частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 100%.

Згідно даної редакції Статуту Товариства, формування статутного капіталу Компанії повинно здійснюватися виключно грошовими коштами.

ТОВ «ЮКК» внесло до статутного фонду 7000000,00 грн., тобто 100% своєї частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

-Виписка по банківському рахунку №260033309901 ПАТ «КБ ДАНІЕЛЬ» від 03.08.2012р.

Протоколом №6 від 17.04.2014р. було затверджено нову редакція Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ", зареєстровану 14.07.2014р., згідно якої частки учасників в статутному капіталі Товариства після внесення змін розподілялись наступним чином:

- Брацлавська Світлана Олександрівна – 46,5354% від статутного капіталу товариства у розмірі 3257475 грн. (три мільйони двісті п'ятдесят сім тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 коп.);
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007» - 27,0532% від статутного капіталу товариства у розмірі 1893725 грн. (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 коп.);
- ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» - 26,4114% від статутного капіталу товариства у розмірі 1848800 грн. (один мільйон вісімсот сорок вісім тисяч вісімсот гривень 00 коп.)

Станом на 31.12.2015р. статутний капітал сформовано у розмірі 7000000грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Прибуток на 31.12.2015р. склав 1 тис.грн. Додатковий капітал та резервний капітал на баласі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2015р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ

АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" становить 7001 тис.грн., що вище розміру 7000 тис.грн., вказаного у п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. зі змінами. Тобто вимоги п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов витримано.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2015р. відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

2. Інформація про активи, зобов'язання та чистій прибуток (збиток).

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

На 31.12.2015 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис.грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015р. становить 3 тис.грн., балансова — 3 тис. грн. Загальну частку цієї суми складає вартість ліцензії на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін використання - необмежений. Відповідно до облікової політики Товариства нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації, амортизація всіх інших нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2015 р. становить 2 тис.грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 47 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 65 тис.грн. на кінець звітного періоду.

Відображені в Балансі грошові кошти склали в касі — 0 тис.грн., на поточних рахунках у банку – 3 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2015р. – 6892 тис.грн.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2015р. відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Облік позикових коштів здійснюється згідно з МСФЗ.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2015р. становить 11 тис. грн.:

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2015р. склала 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 3 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками, зі страхування — 0 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 8 тис.грн.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” та їх відповідність МСФЗ.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності докодів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ .

Склад доходів КУА з початку року на 31.12.2015р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 47 тис.грн.
- інші операційні доходи - 89 тис.грн.

Всього доходів — 136 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з початку року на 31.12.2015р. наступний:

- адміністративні витрати — 92 тис.грн.,
- інші операційні витрати — 1 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 93 тис.грн.

С початку року на 31.12.2015р. підприємство отримало прибуток – 43 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності склав прибуток 43 тис.грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, не було отримано аудитором.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, примиткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та облікової політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ".

У складі активів та пасивів товариства протягом 2015р. суттєвих змін не відбулося.

В цілому та по окремим видам активів та зобов'язань аудиторі підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки.

3. Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

У зв'язку з тим, що діяльність товариства була збитковою, відрахування не здійснювалися та резервний фонд ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" досі не створювався.

4. 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.

Аудиторі вважають, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" дотримується 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

5. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" передбачено створення служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 12 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішення Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС

КАПІТАЛ" (протокол №8 від 05.08.2014р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів Товариства (протокол №3 від 30.08.2013р.)

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ", зазначає наступне:

- система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена та дієва.

6. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується на товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної ревізійної комісії та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства – контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ".

Статутом товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства. Діяльність підприємства у 2015 році була прибутковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» як задовільний.

7. Інформація про пов'язаних осіб.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»:

Таблиця 3. Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника | Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, % |
|----------|-------|---|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A | | Власники - фізичні особи | | | |
| | | Браславська Світлана Олександрівна | 2859623409 | паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р. | 46,5354% |
| Б | | Власники - юридичні особи | | | |
| | | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007» | 35098626 | 83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11 | 27,0532% |
| | | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» | 36512343 | 83001, місто Донецьк, вулиця Челюскінців, будинок 117А | 26,4114% |
| В | | Керівник компанії з управління активами | | | |
| | | Аршевська Оксана Валеріївна | 2874904866 | ВЕ 993461, 22 квітня 2004 року, Ворошиловським РВ УМВС України в місті Донецьку | 0,00% |
| | | Усього: | | | 100,00% |

Таблиця 4. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" - фізичних осіб

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб | Регістраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|--|--|--|--|--|---|--|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Браславська Світлана Олександрівна | 2859623409 | К | 38213126 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» | 83015, м. Донецьк, бульвар Шкільний, будинок 26, офіс 4 | 46,5354 | Ревізор |
| 2 | Браславський Руслан Георгійович (чоловік) | 2680609999 | І | 35098626 | Приватне підприємство «ІНДАСТРІ-2007» | 83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11 | 100% | Директор |
| 3 | Браславський Руслан Георгійович (чоловік) | 2680609999 | І | 36512343 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» | 83001, місто Донецьк, вулиця Челюскінців, будинок 117А | 100% | Директор |
| 4 | Браславський Руслан Георгійович (чоловік) | 2680609999 | І | 36443821 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР СУПРОВОДЖЕННЯ БІЗНЕСУ» | 83054, місто Донецьк, проспект Київський, будинок 46 | 100% | Директор |
| 5 | Браславський Руслан Георгійович (чоловік) | 2680609999 | І | 35374878 | Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТАЛІЯ 7» | 83000, місто Донецьк, вулиця Артема, будинок 87, офіс 908 | 20% | — |

Таблиця 5. Інформація про юридичних осіб, в яких власники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" - юридичні особи беруть участь

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власників | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|--|---|--|--|---|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 35098626 | i | 36061974 | Товариство з обмеженою відповідальністю «АСТРОСТАРЗ» | 83086, місто Донецьк, вулиця Артема, будинок 4А | 100,00% |
| 2 | 35098626 | i | 36981604 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ІЛЛІОС» | 83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11 | 100% |

Таблиця 6. Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власника | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|---|--|--|---|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 36512343 | 2680609999 | Браславський Руслан Георгійович | Паспорт серії ВК 395777, виданий Тельманівським РВ ГУМВС України в Донецькій області 26 липня 2007 року | 100,00% |

| | | | | | |
|---|----------|------------|------------------------------------|--|------|
| 2 | 36098626 | 2680609999 | Браславський Руслан Георгійович | Паспорт серії ВК 395777, виданий Тельманівським РВ ГУМВС України в Донецькій області 26 липня 2007 року | 100% |
|---|----------|------------|------------------------------------|--|------|

Таблиця 7. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" бере участь

| № з/п | Ідентифікаційний код компанії з управління активами | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|---|---|--|--|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |

Таблиця 8. Інформація про пов'язаних осіб керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|---|---|--|--|---|--|--|---------------------------|
| 1 | Аршевська Оксана Валеріївна | 2874904866 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | к | 38213126 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» | 83015, м. Донецьк, бульвар Шкільний, будинок 26, офіс 4 | 0,00% | Директор |

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування вищезазначених операцій.

8. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

9. Інформація про ступень ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА кожного робочого дня згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку — діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» №1 від 09.01.2013 р..

Аналіз розрахунків пруденційних показників діяльності КУА здійснюються кожного робочого дня.

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" протягом 2015 року відносно:

показник покриття зобов'язань власним капіталом КУА — дуже низький;
показник фінансової стійкості КУА — дуже низький

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Аудит Сервіс Груп"

Зареєстрована Виконкомом Київської районної ради м. Донецька рішенням № 625/2 від 01.10.2001р.

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 29.09.2016р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2011 р. №239/3.

Свідоцтво серії П № 000249 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до рішення НКЦПФР від 25.04.2013р.

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до

розпорядження Нацкомфінпослуг. № 1485.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001р. №102, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2005 р. №149/2 та рішенням Аудиторської палати України від 29.04.2010 р. №214/3, рішенням Аудиторської палати України від 23.04.2015 р. №310/2.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1257/01/16 на проведення аудиту укладено 25 січня 2016р.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 210 (МСА).

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – початок перевірки - 25.01.2016р., закінчення перевірки - 23.02.2016р.

23 лютого 2016р.
м.Київ

Директор ТОВ “Аудиторська фірма
“Аудит Сервіс Груп”
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко