



АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0762 від 22.02.2018

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (Аудиторський висновок)

**щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРЕКОБУДІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2017 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Власникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРЕКОБУДІНВЕСТ»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 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

При розкритті інформації у Примітці 7.2 управлінським персоналом Компанії до кола пов'язаних осіб не віднесений керівник юридичної особи, яка є учасником Компанії, що є відхиленням від МСФЗ.

Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ, а саме:

- в Примітках 6.10 наведена інформація про зареєстрований та сплачений капітал Компанії станом на 31.12.2017 року. Проте управлінським персоналом не подана порівняльна інформація за попередній звітний період за зазначеною статтею;
- в Примітці 8.4 наведена інформація щодо виконання законодавчих вимог до розміру власного капіталу та фінансових співвідношень, що розраховуються на підставі величини капіталу. Проте управлінським персоналом Компанії не розкрита інформація про формування резервного капіталу, який також розраховується на підставі величини статутного капіталу.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2015 року, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність 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, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, 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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (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 відповіальність 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 для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповіальність 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 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 управлінськими 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 № 160

Основні відомості про Компанію

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»
Код ЕДРПОУ	34355660
Місцезнаходження	04116, м. Київ, Шевченківський район, вул. Старокиївська, 10
Основні види діяльності	66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Основні види діяльності згідно Статуту	Професійна діяльність на фондовому ринку, яка є виключним видом діяльності, а саме: - діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність, брокерська діяльність, андеррайтинг); - депозитарна діяльність зберігача цінних паперів; - депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензії на провадження діяльності	Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи серії АЕ № 263416, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 01.10.2013 №2121 строк дії з 12.10.2013 року необмежений. Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, дилерської діяльності, виданої згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії № 989 від 10.07.2015 р., строк дії ліцензії з 16.07.2015 року необмежений
Дата внесення останніх змін до установчих документів	02 серпня 2013 року

Перелік учасників Компанії, які є власниками 5% і більше часток

Найменування учасника	Частка в статутному капіталі	
	%	тис. грн.
Фізична особа: Громадянка України – Сторожук Олена Володимирівна	14.7	1 034,0
Юридична особа: Товариство з обмеженою відповідальністю «МАНІЛАЙТ» (місцезнаходження: м. Київ, вул. Павлівська, 29)	83,3	6 001,0

Відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Компанії

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. становить 7 245 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 7 035 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 53 тис. грн.
- нерозподілених прибутків в сумі 157 тис. грн.

Згідно вимог пп. З п. 2 розд. 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. за № 814, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 853/23385, депозитарна установа при провадженні депозитарної діяльності повинна мати власний капітал за даними фінансової звітності за рік у розмірі не меншому, ніж мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законодавством України щодо цінних паперів для цього виду професійної діяльності на фондовому ринку за підсумками другого та кожного наступного фінансового року з дати створення цього товариства.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу повинен бути не меншим, ніж установлений законодавством України щодо цінних паперів.

Згідно вимог п. З гл. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. за № 819, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 857/23389 (із змінами та доповненнями), власний капітал торгівця цінними паперами за підсумками фінансового року повинен мати розмір не менший ніж мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законодавством для певного виду професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами.

Згідно вимог ст. 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, із змінами та доповненнями, торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень. Товариство, яке поєднує діяльність з торгівлі цінними паперами разом з депозитарною діяльністю, повинно мати статутний капітал не менш як 7000 тис. грн., та відповідно до Рішення НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. із змінами і доповненнями Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», таке Товариство повинно мати власний капітал не менше ніж 7000 тис. грн.

Отже, ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» повинно мати власний капітал не менше 7 000 тис. грн.

Висновок

Як вбачається, власний капітал ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 року становить 7 245 тис. грн. та є не меншим встановленої межі (зареєстрований розмір статутного капіталу), що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п. 6.3 статті 6 Статуту Компанія створює резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок відрахувань від чистого прибутку до досягнення фондом вказаного розміру. Розмір щорічних відрахувань до Резервного фонду складає 5% суми чистого прибутку товариства.

Кошти резервного фонду розміщаються в порядку, визначеному НКЦПФР. Кошти резервного фонду використовуються для:

- покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків;
- у випадках, передбачених чинним законодавством.

Таким чином, Компанія повинна створити резервний фонд в сумі не менше 1 759 тис. грн.

На підставі рішення учасників (протокол б/н від 14.02.2018 р. до резервного капіталу був розподілений прибуток 2016 року в сумі 9 тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. резервний фонд був сформований в загальній сумі – 53,0 тис. грн.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

На дату складання Звіту незалежного аудитора (Аудиторського висновку) чинна редакція Статуту ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що затверджена Загальними зборами Учасників (Протокол № б/н від 23.07.2013 р.) та зареєстрована Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 02 серпня 2013 р. за № 1074105 0012 017123.

Статутний капітал ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» згідно розд. 4 зазначеної вище редакції Статуту становить 7 035,0 тис. грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 р. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни в загальній сумі 7 035,0 тис. грн.

Відповідно до пп. З п. 4 розд. З Порядку та умов видачі ліцензій на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензій, видачу дубліката та копії ліцензії, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. за № 817, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 854/23386, статутний капітал на дату подання заяви про видачу ліцензії повинен бути сплачений коштами в розмірі не менш як 7 мільйонів гривень.

Висновок

Отже, розмір повністю сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 р. відповідає установчим документам та підтверджується в сумі 7 035,0 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

1. Згідно Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників (протокол № 1 від 12.05.2006р.) та зареєстрованого райдержадміністрацією Шевченківського району м. Києва 15.05.2006р. за № 1 074 102 0000 017123 учасником ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» є фізична особа – Сторожук Олена Володимирівна (ідентифікаційний код 2872800642).

Статутом ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» передбачено, що за рахунок майнових внесків Учасників утворюється статутний капітал в розмірі 35 000,00 грн.

Частки учасників (засновників) у Статутному капіталі ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» розподілялись наступним чином:

№ з/п	П.І.Б. учасника (засновника)	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Сторожук Олена Володимирівна	100	35 000,00
	ВСЬОГО:	100%	35 000,00

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось учасником (засновником) Сторожук Оленою Володимирівною наступним чином:

- 15.05.2006 р. внесено 100,0 % свого вкладу у вигляді майна (офісної техніки та меблів), що підтверджено Актами приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів від 15.05.2006 р. на загальну суму 35 000,00 грн.

Таким чином, Статутний капітал ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» в загальній сумі 35 000,00 грн. сформований повністю майном у встановлені законодавством терміни.

2. Згідно протоколу № 1 від 09.02.2010 року Загальними зборами учасників ТОВ «УКРЕКОБУДІНЕСТ» прийняті рішення про:

- ✓ зміну місцезнаходження ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»;
- ✓ збільшення статутного капіталу ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» на 1 000 000,00 грн. за рахунок додаткового внеску у вигляді грошових коштів в національній валюті.

Нова редакція Статуту зареєстрована райдержадміністрацією Шевченківського району м. Києва 24.02.2010 р. за № 1 074 105 0002 017123.

Частки учасників у Статутному капіталі ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» розподілялись наступним чином:

№ з/п	П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Сторожук Олена Володимирівна	100.00	1 035 000,00
	ВСЬОГО:	100%	1 035 000,00

ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» повернуло учаснику Сторожук Олені Володимирівні здійснений внесок у вигляді майна (офісної техніки та меблів), що підтверджено Актами приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів від 01.07.2010 р. на загальну суму 35 000,00 грн.

Фактично формування додаткового внеску до Статутного капіталу ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» відбувалось учасником Сторожук Оленою Володимирівною наступним чином:

- 35 000,00 грн. – перераховано 01.07.2010 р. на рахунок № 260053017363 в АБ «Національні інвестиції», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 01.07.2010 р.

- 500 000,00 грн. - перераховано 02.07.2010 р. на рахунок № 260053017363 в АБ «Національні інвестиції», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 02.07.2010 р.
- 500 000,00 грн. - перераховано 02.07.2010 р. на рахунок № 260053017363 в АБ «Національні інвестиції», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 02.07.2010 р.

Таким чином, Статутний капітал ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» в загальній сумі 1 035 000,00 грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

3. Згідно протоколу № 5 від 06.07.2011 року Загальними зборами Учасників ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» прийняті рішення про:

- ✓ переображення Генерального директора;
- ✓ збільшення статутного капіталу ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» на 6 000 000,00 грн. за рахунок додаткового внеску у вигляді грошових коштів в національній валюті.

Нова редакція Статуту зареєстрована райдержадміністрацією Шевченківського району м. Києва 08.07.2011 р. за № 1 074 105 0006 017123.

Частки учасників у Статутному капіталі ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» розподілялись наступним чином:

№ з/п	П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Сторожук Олена Володимирівна	100	7 035 000,00
	РАЗОМ:	100%	7 035 000,00

Фактично формування додаткового внеску в сумі 6 000 000,00 грн. до Статутного капіталу ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» на підставі зазначеного вище протоколу № 5 від 06.07.2011 року його учасником Сторожук Оленою Володимирівною не відбувалось.

4. Згідно протоколу б/н від 07.05.2012 року, Загальними зборами Учасників ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» прийняті рішення про:

- ✓ передачу Сторожук Оленою Володимирівною частини своєї частки у розмірі 1 000,00 грн. на користь ТОВ «МАНІЛАЙТ»;
- ✓ збільшення статутного капіталу ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» на 6 000 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків у вигляді грошових коштів в національній валюті.

Отже, відповідно до Статуту ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» в новій редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів Учасників б/н від 07.05.2012 р. та зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 16.05.2012 р. за № 1 074 105 0007 017123, Статутний (складений) капітал становив 13 035 000,00 грн. та розподілявся наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Сторожук Олена Володимирівна	53,96	7 034 000,00
2.	ТОВ «МАНІЛАЙТ»	46,04	6 001 000,00
	РАЗОМ:	100%	13 035 000,00

Фактично формування додаткового внеску до Статутного (складеного) капіталу ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» відбувалось новим учасником ТОВ «МАНІЛАЙТ» наступним чином:

- 900 000,00 грн. - перераховано 01.06.2012 р. на рахунок № 26500200101770 в АТ «КБ «СОЮЗ», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 01.06.2012 р.
- 900 000,00 грн. - перераховано 01.06.2012 р. на рахунок № 26500200101770 в АТ «КБ «СОЮЗ», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 01.06.2012 р.
- 900 000,00 грн. - перераховано 01.06.2012 р. на рахунок № 26500200101770 в АТ «КБ «СОЮЗ», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 01.06.2012 р.
- 900 000,00 грн. - перераховано 01.06.2012 р. на рахунок № 26500200101770 в АТ «КБ «СОЮЗ», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 01.06.2012 р.
- 900 000,00 грн. - перераховано 01.06.2012 р. на рахунок № 26500200101770 в АТ «КБ «СОЮЗ», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 01.06.2012 р.

- 900 000,00 грн. - перераховано 01.06.2012 р. на рахунок № 26500200101770 в АТ «КБ «СОЮЗ», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 01.06.2012 р.
- 600 000,00 грн. - перераховано 01.06.2012 р. на рахунок № 26500200101770 в АТ «КБ «СОЮЗ», який належить ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», що підтверджено випискою зазначеного банку від 01.06.2012 р.

Як вбачається, ТОВ «МАНІЛАЙТ» повністю сформував свою частку в ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», розмір якої складає 46,04%, в загальній сумі 6 001 000,00 грн., а саме:

1 000,00 грн. – за рахунок придбання частини частки у Сторожук Олени Володимирівни (на підставі Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі товариства від 07 травня 2012 р.)

6 000 000,00 грн. – шляхом внесення грошових коштів в національній валюти.

5. Згідно протоколу б/н від 18.05.2012 року Загальними зборами учасників ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» прийняті рішення про:

- ✓ зменшення статутного капіталу ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» на 6 000 000,00 грн. за рахунок частки учасника – Сторожук Олени Володимирівни;
- ✓ перерозподіл часток у Статутному капіталі ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ».

Отже, відповідно до Статуту ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» в новій редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів учасників б/н від 18.05.2012 р. та зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 23.05.2012 р. за № 1 074 105 0008 017123, Статутний (складений) капітал становив 7 035 000,00 грн. та розподілявся наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Сторожук Олена Володимирівна	14,68	1 034 000,00
2.	ТОВ «МАНІЛАЙТ»	85,32	6 001 000,00
	РАЗОМ:	100%	7 035 000,00

Учасник ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» - Сторожук Олена Володимирівна повністю сформувала свою частку в ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», розмір якої складає 14,68%, в загальній сумі 1 034 000,00 грн., про що зазначено в пп. 2 цього розділу.

Учасник ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» - ТОВ «МАНІЛАЙТ» повністю сформувало свою частку в ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», розмір якої складає 85,32%, в загальній сумі 6 001 000,00 грн., про що зазначено в пп. 4 цього розділу.

6. Згідно протоколу б/н від 23.07.2013 року Загальних зборів учасників ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» в зв'язку зі зміною законодавства вирішено затвердити нову редакцію Статуту. Зміни до Статуту не пов'язані зі зміною Статутного капіталу.

Нова редакція Статуту зареєстрована Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 02.08.2013 р. за № 1 074 105 0012 017123.

7. Отже, станом на 31.12.2017 р. частки учасників у Статутному (складеному) капіталі ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» розподіляються наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Сторожук Олена Володимирівна	14,7	1 034 000,00
2.	ТОВ «МАНІЛАЙТ»	85,3	6 001 000,00
	РАЗОМ:	100%	7 035 000,00

Як вбачається з викладеного вище, заборгованості учасників перед ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» по внесках до Статутного капіталу немає.

Висновок

Таким чином, Статутний капітал ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 р. сформований та сплачений повністю в загальній сумі 7 035 000,00 грн. у встановлені законодавством терміни.

Відсутність (наявність) у Компанії прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

В ході аудиту було з'ясоване наступне:

- Станом на 31.12.2017 р. у складі зобов'язань ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» врахована поточна заборгованість перед бюджетом та фондами соціального страхування по внесках, нарахованих на заробітну плату за грудень 2017 року, в загальній сумі 3,0 тис. грн., та поточна заборгованість перед бюджетом по податку на прибуток в сумі 8 тис. грн.
- В загальнодоступній базі даних (на сайті <http://smida.gov.ua>), що містить усі факти скоечних правопорушень на фондовому ринку емітентами цінних паперів та професійними учасниками фондового ринку, за 2017 р. інформація про порушення ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, відсутня.

Висновок

Вважаємо, що у ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» на звітну дату не обліковуються задекларовані прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, а також несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Напрямки використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Компанії

В ході аудиту напрямків використання грошових коштів, що були внесені учасниками ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» для формування його Статутного капіталу, з'ясовано наступне:

Внески до Статутного капіталу		Використання грошових коштів, внесених до Статутного капіталу		
Дата зарахування	Сума (в грн.)	Дата перерахування	Сума (в грн.)	Підстава
01.07.2010	35 000	06.07.2010	5 400	За видачу ліцензії
		10.08.2010	2 760	Вступний внесок та членський внесок ПАРД
		18.08.2010	1 710	Обов'язкові платежі до бюджету по зарплаті за липень 2010 р.
		19.08.2010	6 000	Внески членів Асоціації «Українські фондові торгівці»
		19.08.2010	1 856	Оплата за консультаційно-інформаційні послуги АДС «Український міжнародний культурний центр»
		20.08.2010	561	Оплата за призначення коду МДО
		06.09.2010	14 400	Оплата офісної техніки
		Липень-вересень 2010	1 077	Суборенда приміщення
		Липень-вересень 2010	1 236	Банківські послуги
02.07.2010	1 000 000	02.07.2010	1 000 000	Оплата за векселі з іменним індосаментом згідно Договору купівлі-продажу цінних паперів № Д75/3/2010 від 02.07.2010 р. на користь ТОВ «ФК «Капіталіст»
01.06.2012	6 000 000	01.06.2012	6 000 000	Оплата за векселі прості з іменним індосаментом згідно Договорів купівлі-продажу векселів № ДД-01/2012-05 від 31.05.2012 р. на користь ТОВ «Укрвторметобладнання»
РАЗОМ:			7 035 000	

Як вбачається з наведеної інформації, кошти, що внесені учасниками ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» для формування статутного капіталу, використані ним на фінансування поточних витрат, пов'язаних з веденням господарської діяльності.

Інформація щодо пов'язаних осіб

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Частка в Статутному капіталі Компанії, %
1	2	3	4
A	Учасники Компанії та їх управлінський персонал		
	1	ТОВ «МАНІЛАЙТ» та її керівник Сторожук О. В.	85,3%
	2	Сторожук О. В.	14,7%
B	Керівник Компанії		
	3	Василенко Є. В.	0 %

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

В процесі перевірки нами не виявлено непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що станом на звітну дату на балансі Компанії відсутні непередбачені активи та зобов'язання - наведено достовірно.

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

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Вважаємо, що до інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому можна віднести такі: політична та економічна ситуація в державі Україна, можливі кардинальні зміни законодавства регулюючого діяльності Компанії, зміна економічної кон'юнктури ринку. Оцінити ступінь впливу таких факторів на діяльність Компанії можливо після настання зазначених подій.

Інша фінансова інформація

Організація та проведення внутрішнього аудиту (контролю)

Відповідно до вимог законодавства в Компанії створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначені в Положенні про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженному Протоколом загальних зборів № 6/н від 04.08.2014 року.

У звітному періоді відділ внутрішнього аудиту підпорядковувався безпосередньо вищому органу управління - Загальним зборам учасників.

Функції служби внутрішнього аудиту (контролю) ліцензіата визначаються Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю).

Відповідно до визначених функцій, на службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії покладаються такі завдання:

- сприяння адекватності системи внутрішнього контролю Компанії та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і персоналом Компанії установчих документів, внутрішніх документів щодо провадження професійної діяльності на фондовому ринку;

- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
- надання на схвалення загальним зборам учасників (вищому органу управління) Компанії пропозицій з оцінки та управління ризиками, з оцінювання розміру, напряму та розподілу ризиків у діяльності Компанії;
- своєчасне виявлення порушень та недоліків у діяльності Товариства, підготовка пропозицій та опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації, усунення причин виникнення порушень та недоліків у процесі діяльності Компанії;
- розробка рекомендацій з недопущення виникнення негативних наслідків у діяльності Компанії у майбутньому;
- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків;
- виявлення сфер потенційних збитків для Товариства, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Компанії;
- у разі призначення працівником, відповідальним за проведення фінансового моніторингу (особою, що тимчасово виконує обов'язки відповідального працівника) керівника Компанії Служба внутрішнього аудиту (контролю) здійснює перевірки його ділової репутації відповідно до вимог нормативно-правових актів Держфінмоніторингу України та НКЦПФР;
- надання загальним зборам учасників (вищому органу управління) Товариства звітів про результати проведення внутрішнього аудиту (контролю) і пропозицій щодо поліпшення чинної системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

Висновок:

- процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- процедури внутрішнього контролю та аудиту протягом 2017 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають «Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р.

Запровадження системи управління ризиками

В Компанії організована та функціонує Система управління ризиками, затверджена Протоколом Загальних зборів учасників № 6/н від 24.07.2013 р. Організація і функціонування системи управління ризиками в Компанії приведена у відповідність до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками представляє собою комплексну стратегію управління основними ризиками в Компанії з кінцевою метою отримання у короткостроковій та довгостроковій перспективі максимальної стійкості всіх видів діяльності Компанії. Основними елементами системи управління ризиками ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» є: ідентифікація (виявлення ризику і ризикових сфер діяльності); квантифікація (аналіз та кількісна оцінка ризику); контроль (встановлення обмежень та допустимих рівнів ризиків); управління (визначення процедур та методів з ослаблення негативного впливу ризиків); моніторинг (постійне відстеження рівня ризиків з механізмами зворотного зв'язку). Компанія проводить системний аналіз та обробку інформації на предмет виявлення ризиків та впроваджує заходи щодо попередження, уникнення, мінімізації, локалізації або поділу ризику, встановленого в процесі її діяльності. Наявність своєчасної, достовірної та вичерпної інформації про компанію є важливою умовою для здійснення учасниками та потенційними інвесторами (клієнтами) об'єктивної оцінки фінансово-економічного стану Компанії.

Висновок

В ході перевірки аудитори виявили, що система управління ризиками ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» створена та функціонує.

На виконання вимог цього пункту аудитором проведено порівняльний аналіз пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Компанії як торговця цінними паперами та депозитарної установи, відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597.

Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності:

Показник	31.12.2017	Нормативне значення
розмір регулятивного капіталу	7081,00	7 000 000,00
норматив адекватності регулятивного капіталу	96,5810	8
норматив адекватності капіталу першого рівня	96,5810	4,5
коєфіцієнт фінансового левериджу	0,0136	0-3
коєфіцієнт абсолютної ліквідності	0,2307	0,2
коєфіцієнт покриття операційного ризику	97,6690	1

На підставі розрахованих показників рівень ризику діяльності Компанії можна характеризувати як низький.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛІСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДРПОУ	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993 р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер свідоцтва 348 серія та номер Свідоцтва П 000348, строк дії Свідоцтва: з 29.01.2016 р. по 24.09.2020 р.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Вавілова Вікторія Валеріївна сертифікат аудитора № 004056, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 85 від 24.12.1999 р., дія якого подовжена до 24.12.2018 р. рішенням Аудиторської палати України № 281/2 від 21.10.2013 р.
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 22-01/12-15 від 22.12.2015 р.
Дата початку і дата закінчення аудиту	04.04.2018 р. - 11.04.2018 р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Генеральний директор

Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.

11 квітня 2018 року
Київ, Україна



В.В. Вавілова