

*Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»
Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 002150*

В Державну комісію з цінних паперів та фондового ринку

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою
відповідальністю «Компанія з управління активами „Реноме - 2008”
за 2010 рік**

1. Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку проведено Приватною аудиторською фірмою «Олександр і К»:

- Державна реєстрація проведена Дніпровською в м. Києві державною адміністрацією 08.09.99 р.; Свідоцтво – серія А00 № 781304; код ЄДР – 1 067 120 0000 012709;
- Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності – 30525809;
- Місцезнаходження – 02192, м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47; телефон: 543-97-85;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 002150, видане Аудиторською палатою України на підставі рішення № 100 від 30 березня 2001 року, строком дії до 27 січня 2016 року;
- Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів АБ № 000545 від 14.08.2007 р. Строк дії до 30.03.2011 р.

Аудитор – Пальніков Олександр Володимирович:

- Сертифікат аудитора А № 003742, виданий Аудиторською палатою України від 24 квітня 1999 р., строком дії до 23 квітня 2013 року.

2. Основні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „Реноме - 2008” (далі по тексту Компанія) створено рішенням засновників згідно Статуту у відповідності до вимог чинного законодавства і зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 22 січня 2008 року.

Ідентифікаційний код юридичної особи - 35690759.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, б. 5.

Останні реєстраційні зміни, пов'язані зі зміною учасників Товариства, зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 27 вересня 2010 року.

Предметом діяльності Компанії за Статутом є професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Види діяльності за КВЕД – 65.23.0 «Інше фінансове посередництво».

Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), Товариством отримана ліцензія ДКЦПФР серія АВ № 393926 від 20.02.2008 року. Строк дії Ліцензії з 20.02.2008 по 20.02.2013.

Компанія включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів – Свідоцтво ДКЦПФР від 03.03.2008 р. Реєстраційний номер – № 1283.

Компанія є дійсним членом Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу.

За станом на останню звітну дату 31 грудня 2010 року Компанія здійснює управління активами пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду „Реноме”. Код ЄДРІСІ – 233001. Балансова вартість активів в управлінні – 4 325 тис.грн.

3. Відомості про умови Договору

Згідно з договором № 01/08 від 05 лютого 2008 року Приватна аудиторська фірма «Олександр і К» провела аудит поданої в додатку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „Реноме – 2008”» за 2010 рік з метою висловлення незалежної думки про її достовірність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності та відповідності показників і нормативів діяльності граничним величинам, установлених чинним законодавством.

Аудиторську перевірку пройшли фінансові звіти станом на 31.12.10 за період діяльності Товариства з 01.01.10 по 31.12.10 у складі:

- "Баланс" відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 N 87;
- "Звіт про фінансові результати" відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 N 87;
- "Звіт про власний капітал" відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 N 87.

При проведенні аудиту використано облікові реєстри Товариства відповідно з прийнятою методологією ведення бухгалтерського обліку.

Місце проведення аудиторської перевірки – офіс ТОВ «КУА „Реноме - 2008”».

Перевірка розпочата 21 січня 2010 року, закінчена 28 січня 2011 року.

4. Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності покладається на керівництво Компанії з управління активами.

5. Ми несемо відповідальність за висловлення неупередженої думки щодо фінансової звітності ІСІ на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Ми провели нашу перевірку у відповідності до стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів (МСА), прийнятих в якості Національних, зокрема відповідно до стандартів N 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансової звітності загального призначення", N 3000 "Завдання з надання впевненості".

Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку на Україні та ведення податкового обліку.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА „Реноме - 2008”», що були надані аудиторам керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Аудит проведено з дотриманням Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску та проспекту емісії цінних паперів, затвердженим рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

6. Аудиторська думка

Концептуальною основою складання фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „Реноме – 2008"» за 2010 рік є затверджені Міністерством Фінансів України Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, чинні протягом звітного періоду.

Застосована КУА «Реноме – 2008» облікова політика відповідає визначеній концептуальній основі.

На думку аудитора перевірені фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно відображають фінансовий стан ТОВ «Компанія з управління активами «Реноме – 2008» станом на 31 грудня 2010 року, а також результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів за 2010 рік згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

7. Додаткові відомості

7.1 Розкриття інформації за видами активів

Нематеріальні активи (1 тис.грн.) відображені за історичною собівартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації. .

Основні засоби (5 тис.грн.) у звітності відображені за собівартістю за вирахуванням зносу. Амортизація нараховується прямолінійним методом, з урахуванням термінів корисної експлуатації основних засобів, нематеріальних активів.

Запаси (1 тис.грн.) оцінюються за собівартістю. Собівартість запасів визнається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Матеріальні цінності, які не мають реалізаційної вартості, не визнані активами.

Дебіторська заборгованість (3 тис.грн.) у фінансовій звітності відображена за чистою реалізаційною вартістю. Резерву сумнівних боргів Товариство не створює.

Поточні фінансові інвестиції (7 578 тис.грн.) обліковуються за собівартістю. Фінансові вкладення здійсненні на 100 % у звітному періоді і становлять цінні папери українських емітентів (акції а також боргові зобов'язання, оформлені облигаціями). Джерелом інвестування є власні кошти.

Грошові кошти та їх еквіваленти (317 тис.грн.) Товариства включають залишки грошей в касі, грошові кошти на банківських поточних і депозитних рахунках Товариства і відображаються за номіналом.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

7.2. Розкриття інформації про зобов'язання

Поточні зобов'язання (3 тис.грн.) відображаються за собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості компенсації, що підлягає виплаті у майбутньому за отримані товари і послуги. Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами та соціальному страхуванню проводяться у встановлений строк і в повному обсязі.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

7.3. Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2010 р. загальний розмір *власного капіталу* Товариства складає **7902 тис.грн.** (проти 3 634 тис.грн. на початок року) , з яких: статутний капітал - 7 100 тис.грн., резервний капітал - 42 тис. грн., нерозподілений прибуток - 760 тис. грн.

Зростання власного капіталу відбулось за рахунок збільшення у звітному періоді розміру Статутного капіталу (згідно рішення Загальних зборів акціонерів, протокол № 5 від 09.03.2010) на 4 100 тис.грн., а також прибутку поточного року.

Сплату додаткових грошових внесків до статутного капіталу учасників ТОВ «КУА «Реноме – 2008» у розмірі 4 100 000 (чотири мільйони сто тисяч) гривень на рахунок Товариства № 26504001019079 у ПАТ «Перший інвестиційний банк» (МФО № 300506, код ЄДРПОУ 26410155) підтверджено довідкою ПАТ „Перший інвестиційний банк” від 04.06.2010 р. за № 2779/0/2-10.

Розмір статутного, власного капіталу Компанії відповідає виграю чинного законодавства щодо умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

Статутний капітал повністю сплачено грошовими коштами.

Вартість чистих активів Товариства перевищує статутний фонд та відповідає вимогам чинного законодавства.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

7.4. Прибуток

Чистий прибуток за звітний період складає 168 тис. грн.

За 2010 р. Товариством отримано доходів:

- від основної діяльності у розмірі 4 тис. грн.;
- від фінансової діяльності (відсотки одержані) – 634 тис.грн.;
- від іншої діяльності (реалізація фінансових інвестицій – 3 тис.грн.

Загальноадміністративні витрати Товариства за 2010 рік складають 420 тис. грн.

Податок на прибуток – 53 тис.грн.

На думку аудитора розкриття інформації щодо визначення чистого прибутку відповідає вимогам положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

8. При складанні аудиторського висновку проведено економічну оцінку фінансового стану та платоспроможності Товариства станом на 31.12.2010 р. на підставі розрахунку системи показників.

Довідка про фінансовий стан

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань.

$$K2 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти (230+240)}}{\text{Поточні зобов'язання (620)}} = 106 \text{ (130 на початок року)}$$

Цей коефіцієнт свідчить, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно.

3 Коефіцієнт платоспроможності (автономії) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до загальної вартості активів підприємства.

$$K3 = \frac{\text{Власний капітал (380)}}{\text{Вартість майна (280)}} = 0,99 \text{ (0,99 на початок року)}$$

Характеризує питому вагу власного капіталу Товариства в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність.

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом обчислюється як співвідношення залучених та власних засобів.

$$K4 = \frac{\text{Цільове фінансування (430) + Довгострокові зобов'язання (480) + Поточні зобов'язання (620) + Доходи майбутніх періодів (630)}}{\text{Власний капітал (380)}} = 0,000 \text{ (0,008 на початок року)}$$

Характеризує залежність підприємства від залучених засобів.

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку (збитку) підприємства до середньорічної вартості активів.

$$K5 = \frac{\text{Ф. 2 р. 220 або р. 225}}{\text{Ф. 1 (р. 280 (гр. 3) + р. 280 (гр. 4)) / 2}} = 0,03 \text{ (0,1 минулий рік)}$$

Характеризує ефективність використання активів підприємства.

В результаті обчислення коефіцієнтів фінансового стану аудитор вважає за можливе стверджувати, що *загальний фінансовий стан Товариства задовільний*. Аналіз розрахованих коефіцієнтів свідчить про значну ліквідність Товариства, фінансовий стан підприємства характеризується високою та стабільною стійкістю.

28 січня 2011 року

Директор ПАФ «Олександр і Ко» О.В.Пальніков



Адреса: 02192, м. Київ, вул. Юності, 8/2, оф.47; тел. 543-97-85