

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

*Свідоцтво про державну реєстрацію А00 №781304, видане Дніпровською в м. Києві державною адміністрацією 08.09.1999;
Свідоцтво АПУ № 2150 від 30.03.2001, чинне до 27.01.2016; Свідоцтво ДКЦПФР АБ № 000545 від 14.08.2007, чинне до 27.01.2016
м.Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47; код 30525809; р/р № 26008301018976 в ПАТ „ВТБ Банк” м. Києва, МФО 321767, тел.: (044) 543-97-85*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами „Реноме - 2008”**

Учасникам Товариства, керівництву

Ми, приватна аудиторська фірма «Олександр і К», провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008» (в подальшому Товариство), що додається, яка включає «Баланс» (Форма №1) станом на 31.12.2011 року, «Звіт про фінансові результати» (Форма №2), «Звіт про власний капітал» (Форма № 4) за 2011 рік, що закінчився на зазначену дату, описання важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової інформації відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-ХГУ та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення неупередженої думки щодо наданої фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту.

Ми провели нашу перевірку у відповідності до стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів (МСА), прийнятих в якості Національних, зокрема відповідно до стандартів МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора". Ці стандарти вимагають дотримання відповідних стичних 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 і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Аудит проведено з дотриманням Вимог до аудиторського висновку, затвердженим рішенням ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 р.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ТОВ «КУА «Реноме-2008».

Висловлення думки

На нашу думку перевірена фінансова звітність у складі «Баланс» (Форма №1), «Звіт про фінансові результати» (Форма №2), «Звіт про власний капітал» (Форма № 4), **в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно відображає фінансовий стан** ТОВ «Компанія з управління активами «Реноме-2008» станом на 31 грудня 2011 року, а також результати діяльності, рух власного капіталу за 2011 рік згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Висновок щодо вимог інших нормативних та законодавчих актів

Відповідно з Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів надаємо додаткову розширену думку стосовно визначених питань:

- Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства;
- Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не встановлено;
- Аудитором проведена перевірка фінансових звітів зі застосуванням процедур: аналіз, вибірка, порівняння фінансової інформації, оцінка ризиків, тестування та інше, що характеризують діяльність Товариства за 2011 рік, у відповідності до діючого законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, рекомендацій Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України.
- Концептуальну основу фінансової звітності ТОВ «КУА «Реноме-2008» складають Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які чинні в Україні на дату балансу. На нашу думку фінансові звіти підготовлені у відповідності до вимог застосованої концептуальної основи з дотриманням вимог П(с)БО.
- На нашу думку, дані за видами активів станом на 31.12.2011 року, в усіх суттєвих аспектах розкриті у відповідності нормативам П(с)БО та тотожні даним фінансової звітності.
- На нашу думку, дані за видами зобов'язань станом на 31.12.2011 року, в усіх суттєвих аспектах розкриті у відповідності нормативам П(с)БО та тотожні даним фінансової звітності.
- На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) щодо наявного Власного капіталу в сумі **7 921 тис. грн.**, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2011 року, відповідає законодавчим вимогам, в усіх суттєвих аспектах наведено достовірно.

Надана інформація дає дійсне й повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта, розкриття якої надається в звіті щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Директор ПАФ «Олександр і К»



О.В.Пальніков

10 лютого 2012 року

Адреса: 02192, м. Київ, вул. Юності, 8/2, оф.47; тел. 050 351-33-59

**Звіт у відповідності до вимог інших законодавчих та нормативних актів
щодо фінансової звітності ТОВ «КУА «Реноме-2008»
станом на 31 грудня 2011 року**

1. 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.

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 2011 року Компанія здійснює управління активами пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду „Реноме”. Код ЄДРІСІ – 233001. Балансова вартість активів в управлінні – **231 831 тис.грн.**

2. Змістовна частина висновку

2.1. Стан бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік ТОВ «КУА «Реноме-2008» організовано відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.06.99 р. та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Для бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків та Інструкцію по його застосуванню № 291 від 30.11.99 р., які діють на Україні. Товариство самостійно визначає порядок аналітичного обліку та використовує відповідні субрахунки.

Бухгалтерський облік у Товаристві впроваджено за журнально-ордерною формою на паперових носіях та в електронному вигляді. Залишки товарно-матеріальних цінностей, оборотних та необоротних активів, дебіторської та кредиторської заборгованості, грошових коштів підтверджені даними аналітичного обліку. Дані фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку. Дані окремих форм звітності відповідають один одному.

Суттєвих порушень та помилок в обліку не виявлено.

Фінансова звітність Товариства за 2011 рік складена у відповідності з вимогами Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” в обсягах, затверджених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” і відповідає вимогам відповідних національних П (С)БО.

Протягом 2011 року Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Ця політика визначає сукупність принципів, методів і процедур, які Товариство використовує для складання та подання фінансової звітності. Суттєвих змін в обліковій політиці Товариства не було.

2.2. Перевіркою встановлено:

Розкриття інформації за видами активів

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

Основні засоби (3 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 (34 тис.грн.) у фінансовій звітності відображена за чистою реалізаційною вартістю. Резерву сумнівних боргів Товариство не створює.

Поточні фінансові інвестиції (7 783 тис.грн.) обліковуються за собівартістю. Фінансові вкладення становлять цінні папери українських емітентів (акції а також боргові зобов'язання, оформлені облігаціями). Джерелом інвестування є власні кошти.

Грошові кошти та їх еквіваленти (100 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.

Розкриття інформації про зобов'язання

Поточні зобов'язання (1 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.

Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2011 р. загальний розмір **власного капіталу** Товариства складає **7921 тис.грн.**, з яких: статутний капітал - 7 100 тис.грн., резервний капітал - 51 тис. грн., нерозподілений прибуток - 770 тис. грн.

Зростання власного капіталу відбулось за рахунок прибуткової діяльності товариства.

Розмір Статутного капіталу в сумі **7 100 000,0 грн.**, що відображений у фінансовій звітності, відповідає даним установчих документів за станом на 31.12.2011 р.

Фактично сплачений Статутний капітал складає **7 100 000,0** (сім мільйонів сто тисяч) грн.. Внески засновників до Статутного фонду зроблені виключно грошовими коштами.

Облік власного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства та достовірно відображено у формі №1 фінансової звітності (Баланс).

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

Облік фінансових результатів.

Чистий прибуток ТОВ «КУА «Реноме-2008» за звітний період складає 19 тис. грн. Відрахування до резервного фонду у звітному періоді становить 9 тис.грн.

За 2011 р. Товариством отримано доходів:

- від основної діяльності у розмірі 213 тис. грн.;
 - від фінансової діяльності (відсотки одержані) – 634 тис.грн.;
 - від іншої діяльності (реалізація фінансових інвестицій) – 2 тис.грн.
- Загальноадміністративні витрати Товариства за 2011 рік складають 570 тис. грн.
Податок на прибуток – 8 тис.грн.

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

2.3. Відповідність власного та статутного капіталу

Розмір власного капіталу компанії з управління активами		Розмір статутного капіталу компанії з управління активами		Фактично сплачений розмір статутного капіталу компанії з управління активами	
на початок року, грн.	на кінець звітного періоду, грн.	на початок року, грн.	на кінець звітного періоду, грн.	на початок року, грн.	на кінець звітного періоду, грн.
1	2	3	4	5	6
7 901 522	7 920 429	7 100 000	7 100 000	7 100 000	7 100 000

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

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

3. В результаті обчислення коефіцієнтів фінансового стану (Додаток 1) 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.

4. Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування юридичної особи – Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»
- код ЄДРПОУ – 30525809;
- державна реєстрація проведена 08 вересня 1999 р. Дніпровською в м. Києві державною адміністрацією (Свідоцтво – А00 № 781304);
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2150, 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., строком дії до 27 січня 2016 року
- Місцезнаходження: 02192, м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47, тел.: (050) 351-33-59.

Аудитор - Пальніков Олександр Володимирович:

- Сертифікат аудитора А № 003742, виданий Аудиторською палатою України від 24 квітня 1999 р., строком дії до 23 квітня 2013 року;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, А № 000079 від 27.05.2004 р., строком дії до 23 квітня 2013 р.

4. 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 2011 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 31.12.11 за період діяльності Товариства з 01.01.2011 по 31.12.2011 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 регістри Товариства відповідно з прийнятою методологією ведення бухгалтерського обліку.

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

Перевірка розпочата 06 лютого 2012 року, закінчена 10 лютого 2012 року.

Директор ПАФ «Олександр і К»



О.В.Пальніков

10 лютого 2012 року

Адреса: 02192, м. Київ, вул. Юності, 8/2, оф.47; тел. 050 351-33-59

ДОВІДКА
 про фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю
 «Компанія з управління активами «Реноме-2008»
 станом на 31 грудня 2011 року

Додаток 1.

ПОКАЗНИКИ	ПОРЯДОК РОЗРАХУНКУ ПОКАЗНИКІВ	ОПТИМ. ЗНАЧЕННЯ	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ СТАНОМ НА	
			31.12.10	31.12.11
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладання}) : \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25 – 0,5 зростання	106	100
Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) : \text{Короткостр. зобов'яз.}$	1,0 – 2,0 зростання	2633	7918
Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{Власні кошти} : \text{Вартість майна}$	0,25 – 0,5 зростання	0,99	100
Коефіцієнт структури капіталу	$K4 = (\text{Короткострок. кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) : \text{Власний капітал}$	0,5 – 1,0 зменшення	0,00	0,00
Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \frac{\text{Ф. 2 р. 220 або р. 225}}{((\text{Ф. 1 (р. 280 (гр. 3))} + \text{р. 280 (гр. 4)) / 2)}$		0,03	0,02

Директор ПАФ «Олександр і К»



О.В.Пальніков

10 лютого 2012 року

Адреса: 02192, м. Київ, вул. Юності, 8/2, оф.47; тел. 050 351-33-59