

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
«ВІСПЕР-АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0342, видане АПУ 30.03.2001 р., чинне до 27.01.2016 р.
м. Київ, вул. Димитрова 5, корп. 10-А, кім. 401 Код ЄДРПОУ - 21638764, р/р №26005301000051 в ПАТ „ВТБ Банк” м. Києва, МФО 321767,
тел./факс: 290-62-34

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності
ТОВ «Компанія з управління активами «Реноме - 2008»
станом на 31 грудня 2013 року

Адресат – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву компанії з управління активами

Нами, аудиторською фірмою «Віспер-Аудит», проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008» (в подальшому ТОВ «КУА «Реноме-2008») за 2013 рік, описання важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

1.1. Вступний параграф

Основні відомості про компанію з управління активами

- повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008»;
- код за ЄДРПОУ – 35690759;
- вид діяльності за КВЕД – 64.30 «Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти»;
- місцезнаходження – 03150, м. Київ, вул. Димитрова, б.5.

Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів Товариство має Ліцензію НКЦПФР АЕ № 185434 від 21.02.2013. Строк дії ліцензії – необмежений.

За станом на останню звітну дату 31 грудня 2013 року Компанія здійснює управління активами пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме» (код ЄДРІСІ – 2331030); закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду «Готельний» (код ЄДРІСІ – 13300128).

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів", з дотриманням Вимог до аудиторського висновку, затвердженими рішенням НКЦПФР № 911 від 11.06.2013 р.

Склад перевіреної фінансової звітності ТОВ «КУА «Реноме-2008»: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року; «Звіт про фінансові результати» (Звіт про

сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік; Звіт про власний капітал за 2013 рік; Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Концептуальну основу фінансової звітності ТОВ «КУА «Реноме-2008» складають Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які чинні в Україні на дату балансу. Протягом 2013 року КУА дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

Описання важливих аспектів облікової політики

Фінансова звітність Компанії за 2013 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.

Нематеріальні активи відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Основні засоби у звітності відображені за собівартістю за вирахуванням зносу. Амортизація нараховується прямолінійним методом, з урахуванням термінів корисної експлуатації основних засобів, нематеріальних активів.

Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права), поточні фінансові інвестиції (акції, облігації українських емітентів) на звітну дату визнані за балансовою вартістю (собівартістю придбання).

Запаси оцінюються за собівартістю відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси". Оцінка запасів при їх вибутті здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO). Матеріальні цінності, які не мають реалізаційної вартості, не визнані активами.

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками відображена за балансовою вартістю. Резерву сумнівних боргів Товариство не створює.

Грошові кошти Компанії, що включають залишки грошей в касі, грошові кошти на поточних та депозитних банківських рахунках Товариства, відображаються за номіналом.

Поточні зобов'язання обліковуються за собівартістю.

1.2. Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів покладено на управлінський персонал Компанії з управління активами (директор, головний бухгалтер). Керівництво компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до 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.

1.3. Відповідальність аудитора

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

Стандарти аудиту 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 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.

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

1.4. Думка аудитора (безумовно-позитивна)

На думку аудитора перевірена фінансова звітність у складі «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік **в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно відображають фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008» станом на 31 грудня 2013 року, а також результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів за 2013 рік згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.**

Розділ 2 "Звіт про інші правові та регуляторні вимоги"

2.1. Відповідно з Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами надаємо додаткову розширену думку стосовно визначених питань:

Розкриття інформації за видами активів

Загальна вартість **активів** ТОВ «КУА «Реноме-2008» станом на 31.12.2013 становить **8 030 тис.грн.** проти 7 934 тис.грн. на початок звітного періоду. Переважна частка активів зосереджена в складі необоротних – 80 відсотків (корпоративні права).

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

Зобов'язання Товариства за станом на звітну дату 31.12.2013 становлять **49 тис.грн.**, мають поточний характер та відображають розрахунки з бюджетом та поточну кредиторську заборгованість. 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 31.12.2013 року загальний розмір **власного капіталу** Товариства становить **7 981 тис.грн.** проти 7 934 тис.грн. на початок року, з яких: статутний капітал - 7 100 тис.грн., нерозподілений прибуток – 829 тис.грн., резервний капітал – 52 тис.грн. Зростання власного капіталу відбулось за рахунок прибутку поточного року.

Розмір Статутного капіталу в сумі **7 100 000,0 грн.**, що відображений у фінансовій звітності за станом на 31.12.2013, відповідає даним установчих документів. Ми вважаємо, що Статутний капітал Компанії сформовано, внески сплачено засновниками у повній мірі, відповідно до заявлених в установчих документах сумах та частках.

Формування резервного капіталу здійснюється згідно установчих документів, проте показник резервного фонду Компанії має **дуже низький рівень**, що обумовлено загальною прибутковістю Компанії.

Розмір **статутного та власного** капіталу Компанії підтримується на належному рівні, визначеному нормативними актами в сфері діяльності на фондовому ринку. Вартість чистих активів Товариства перевищує зареєстрований статутний капітал.

За станом на звітну дату 31.12.2013 балансова вартість активів, що знаходиться в управлінні Компанії, становить **332 449 тис.грн.**

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

Інформацію щодо обсягу чистого прибутку 47 тис.грн. розкрито у Звіті про фінансові результати у відповідності з вимогами положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України, а саме:

- а) фінансовий результат операційної діяльності – збиток (94) тис.грн.;
- б) фінансовий результат фінансової діяльності – прибуток 170 тис.грн.
- в) фінансовий результат інвестиційної діяльності – збиток (11) тис.грн.;
- г) податок на прибуток – (18) тис.грн.;

Складання та розкриття інформації Товариством «КУА «Реноме-2008», яке управляє активами пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме», здійснюється у відповідності з вимогами нормативно-правових актів Комісії.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудитор дійшов висновку, що система внутрішнього контролю на Товаристві діє, спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Відповідальність покладено на внутрішнього аудитора.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

2.2. Допоміжна інформація

- перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності;
- подій після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, на дату підписання аудиторського звіту не встановлено;
- інформація про ступінь ризику КУА згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА:

Показник	Ризик	Бал
покриття зобов'язань власним капіталом	дуже низький	0
фінансової стійкості	дуже низький	0
рівня власного капіталу (загальний)	дуже низький	0

рівня власного капіталу (по відношенню до статутного капіталу)	дуже низький	0
кількості сертифікованих фахівців	дуже низький	0
формування резервного фонду	дуже високий	4
здійснення діяльності за місцезнаходженням	дуже низький	0
професійної репутації	помірний	2
РАЗОМ		6

Загальний рівень ризику ТОВ «КУА «Реноме-2008» – 6, що за шкалою Комісії відповідає дуже низькому.

- 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.

Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування юридичної особи – товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Віспер-Аудит»
- код ЄДРПОУ – 21638764;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0342, видане Аудиторською палатою України на підставі рішення № 100 від 30.03.2001 р., чинне до 27.01.2016 р.;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів П № 000124 від 20.06.2013, видане НКЦПФР;
- Аудит виконав аудитор *Пальніков Олександр Володимирович*: сертифікат аудитора А № 003742 від 24.04.1999 р., виданий АПУ, строком дії до 23.04.2018 р.
- Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, кімн. 401.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит поданої в додатку фінансової звітності ТОВ «КУА «Реноме-2008» за 2013 рік проведено незалежною аудиторською фірмою «Віспер-Аудит» згідно умов договору № 3/2014 від 01.01.2014 р.

Дата прочатку проведення аудиту – 14 січня 2014 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 21 січня 2014 року

Аудитор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»  В.Пальніков

Директор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ» Л.Г.Сласний

Дата аудиторського висновку – 28 січня 2014 року