

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Реноме - 2008»
станом на 31 грудня 2016 року

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

Ми, аудиторська фірма «Віспер-Аудит», провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008» (в подальшому ТОВ «КУА «Реноме-2008» або Компанія), що додається, яка включає Баланс (звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 р.), Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, описання важливих аспектів облікової політики, Примітки до фінансової звітності та іншу пояснювальну інформацію, розкриття якої передбачено нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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 – 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, б. 4-А.

Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів Товариство має Ліцензію НКЦПФР АЕ № 185434 від 21.02.20013. Строк дії ліцензії – необмежений.

За станом на звітну дату 31 грудня 2016 року Компанія здійснює управління активами пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме» (код ЄДРІСІ – 2331030); ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «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", та Вимог до аудиторського висновку, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.

Склад перевіреної фінансової звітності ТОВ «КУА «Реноме-2008»: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року; «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік; Звіт про власний капітал за 2016 рік; Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, у тому числі стислий виклад облікової політики та інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності

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 у відповідності до застосованої концептуальної основи, якою є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) згідно із Законом 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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 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. Висловлення думки

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Фінансові активи Товариства на 92% складаються з інвестицій в інструменти капіталу одного емітента. Біржового курсу наявні цінні папери не мають, торги відбуваються тільки поза фондовою біржею. У зв'язку з неможливістю отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів для обґрунтування думки щодо балансової вартості фінансових інвестицій, ми не можемо дати висновок по вказаним моментам. Через характер облікових оцінок аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим.

Умовно-позитивна думка аудитора

На нашу думку, *за винятком можливого впливу* питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність *відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах* фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008» станом на 31 грудня 2016 року, та його фінансові результати, рух грошових коштів, рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ 2 "Звіт про інші правові та регуляторні вимоги"

Іншою відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо питань, визначених Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування, затвердженими рішенням НКЦПФР 991 від 11.06.2013 р.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

2.1. Розмір статутного та власного капіталу Компанії відповідають вимогам чинного законодавства України.

2.2. Загальна вартість *активів* ТОВ «КУА «Реноме-2008» станом на 31.12.2016 становить **8175 тис.грн.** проти **8 031 тис.грн.** на початок звітного періоду. Суттєвих змін протягом звітного року не відбулося. В структурі активів переважну більшість (97%) становлять фінансові інвестиції в інструменти капіталу, які згідно прийнятої класифікації оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. З них 92 відсотки на суму 7 200 тис.грн. становлять акції ПАТ «Прем'єр Палац».

Зобов'язання Товариства за станом на звітну дату 31.12.2016 становлять **74 тис.грн.**, мають поточний характер та відображають розрахунки з бюджетом та поточні забезпечення виплат персоналу. Поточні зобов'язання обліковуються за собівартістю. Частка усіх зобов'язань Товариства становить 0,9% від загальної вартості капіталу.

Інформацію щодо обсягу сукупного доходу (**134 тис. грн.**) розкрито у Звіті про фінансові результати. Основною складовою чистого прибутку Товариства є доходи від операційної діяльності, а саме від реалізації послуг з управління активами.

На думку аудитора, розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів, зобов'язань, сукупного доходу подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, якою є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

2.3. Розмір Статутного капіталу в сумі **7 100 000,0 грн.**, що відображений у фінансовій звітності за станом на 31.12.2016 р., відповідає даним установчих документів.

Статутний капітал Компанії сформовано, внески сплачено засновником у повній мірі, відповідно до заявлених в установчих документах сумах та частках.

Станом на 31.12.2016 року загальний розмір *власного капіталу* Товариства становить **8 101 тис.грн.** проти 7 967 тис.грн. на початок року. Зміни у власному капіталі обумовлені поточним фінансовим результатом звітного року. Власний капітал включає:

статутний капітал – 7 100 тис.грн., інший (капітал в дооцінках) – 2 тис.грн., нерозподілений прибуток – 941 тис.грн., резервний капітал – 58 тис.грн.

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.

2.4. Формування резервного капіталу здійснюється у відповідності з установчими документами.

2.5. Складання та розкриття інформації компанією з управління активами ТОВ «КУА «Реноме-2008», яке управляє активами інституційних інвесторів, здійснюється у відповідності з вимогами нормативно-правових актів Комісії.

2.6. Наявна системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, відповідає вимогам чинного законодавства. 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.

2.7. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудитор дійшов висновку, що внутрішня система заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків забезпечує захист і збереження активів Компанії, повноти і точності облікової документації та включає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності ТОВ «КУА «Реноме-2008» та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним.

Інша 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;
- аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «Реноме-2008», що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), проведений згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015, свідчить про **низький ступінь ризику** професійної діяльності Компанії протягом звітного періоду. Фактичні показники, розраховані станом на кінець останнього дня кожного місяця, суттєво перевищують встановлені регулятором значення;
- Припущення про безперервність діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008» розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або

припиняти її. Але не вносячи додаткових застережень до цього звіту, звертаємо увагу на існування обставин суттєвої невизначеності щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики в Україні, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації, яка може поставити під сумнів здатність компанії безперервно продовжувати діяльність. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

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 30.03.2001р., чинне до 24.12.2020 р.;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів – П № 000342. Строк дії з 20.06.2013р. до 24.12.2020 р.
- Аудит виконав аудитор Пальніков Олександр Володимирович: сертифікат аудитора А № 003742 від 24.04.1999 р., строком дії до 23.04.2018.
- 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 2016 рік проведено незалежною аудиторською фірмою «Віспер-Аудит» згідно умов договору № 3/2014 від 14.01.2014 р.

Дата прочатку проведення аудиту – 17 січня 2017 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 26 січня 2017 року

Аудитор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»

О.В. Пальніков

Директор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»

Д.Т. Сласний



Дата аудиторського висновку – 26 січня 2017 року