

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52

тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91

п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві

МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553

платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»
КОД ЗА ЄДРПОУ 35690759**

станом на 31 грудня 2017 року

**м. КИЇВ
2018 рік**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

*Користувачу фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ

26 лютого 2018 року

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та 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 впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»** на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості облігацій Приватного акціонерного товариства «Українська іновіаційно-фінансова компанія» (код за ЄДРПОУ 25198262) серії А та Приватного акціонерного товариства "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго" (код за ЄДРПОУ 22048622) серії В, які обліковуються в складі поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2017 року в сумі 600 тис. грн., що становить 7,4% від загальних активів Товариства. Біржового курсу наявні цінні папери не мають, торги відбуваються тільки поза фондовою біржею. Через характер облікових оцінок аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлений викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, зокрема інформація щодо справедливої вартості фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю, що не в повній мірі відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та

супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Ключові питання

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за №1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про

результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами та доповненнями.

Основні відомості про Товариство

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|--|---|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008» |
| 2 | Код підприємства за ЄДРПОУ | 35690759 |
| 3 | Види діяльності за КВЕД-2010 | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
| 4 | Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 27.12.2012 року № 1184 |
| 5 | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОТЕЛЬНИЙ» ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 38450542, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300128, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, буд. 4 ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕНОМЕ», код за ЄДРІСІ 2331030 |
| 6 | Місцезнаходження | 01601, місто Київ, вулиця Госпітальна, будинок 4-А |

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року складає 7 100 000 (Сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам.

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року складає суму 8 108 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Власний капітал складається із статутного капіталу в розмірі 7 100 тис. грн., капіталу у дооцінках в розмірі 1 тис. грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 943 тис. грн. та резервного капіталу в розмірі 64 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2017 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в реєстрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2017 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства, здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4 передбачено, що: „...Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації...».

Станом на 31.12.2017 року вартість чистих активів становила 8 108 тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 7 100 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

Розкриття інформації про активи

Активи Балансу Товариства станом на 31.12.2017 р. в порівнянні з даними на початок 2017 року зменшились на суму 23 тис. грн. і складають 8 152 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

зменшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 32 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на суму 7 325 тис. грн.

та збільшення основних засобів на суму 19 тис. грн., довгострокових інших фінансових інвестицій на суму 7 300 тис. грн., дебіторської заборгованості за виданими авансами на суму 1 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на суму 9 тис. грн. та грошей та їх еквівалентів на рахунках в банках на суму 5 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначених в параграфі «Основа для думки із застереженням», статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2017 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 року зменшились на 30 тис. грн. до рівня 44 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 27 тис. грн. та поточних забезпечень на суму 3 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Фінансові результати діяльності.

За 2017 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 8 тис. грн.:

- дохід від реалізації послуг з управління активами у сумі 897 тис. грн.,
- адміністративні витрати – в розмірі (974) тис. грн.,
- інші операційні витрати – (15) тис. грн.,
- інші фінансові доходи – 34 тис. грн. (відсотки отримані),
- інші доходи – 10 989 тис. грн. (реалізація фінансових активів),
- інші витрати – (10 921) тис. грн. (собівартість реалізованих фінансових активів),
- витрати з податку на прибуток – (2) тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг складається з винагороди за управління активами корпоративного та пайового фондів і складає 897 тис. грн. В порівнянні з 2016 роком цей дохід зменшився на суму 21 тис. грн.

Основними складовими адміністративних витрат в сумі 974 тис. грн. та інших операційних витрат у сумі 15 тис. грн. є: витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку та інших послуг, пов'язаних з веденням основної діяльності. В порівнянні з 2016 роком ці витрати збільшились на суму 94 тис. грн.

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Формування та сплата статутного капіталу Товариства була підтверджена висновком незалежного аудитора про сплату статутного фонду (капіталу) Товариства за станом на 03.06.2010 року, складений станом на 07 червня 2010 року. Основні відомості про аудиторську фірму – Приватна аудиторська фірма «Олександр і К» (код за ЄДРПОУ – 30525809), свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 002150, видане Аудиторською палатою України на підставі рішення № 100 від 30 березня 2001 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. Місцезнаходження – 02192, м. Київ, вул. Юності, 8/2, оф. 47.

Формування статутного капіталу було здійснено виключно за рахунок грошових коштів. Оплата внесків до статутного капіталу зроблена в терміни, визначені чинним законодавством України.

Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства від 30.06.2016 року було прийнято рішення про перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства. Затверджено Статут Товариства від 01.07.2016 року, номер опису 150141668436.

Зміни в статутному капіталі за період 2017 року не відбувались.

Таким чином станом на 31.12.2017 року розподіл часток у статутному капіталі Товариства відбувається наступним чином:

| № п/п | Учасник | Вартість вкладу, грн. | Розмір частки, % від Статутного капіталу |
|-------|---|---|--|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАК ПЛЮС" (код за ЄДРПОУ 36386287) | 6 745 000,00 (шість мільйонів сімсот сорок п'ять) гривень 00 копійок | 95 |
| 2 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ | 355 000,00 | 5 |

| | | |
|---|--|-----|
| ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛАСИЧНА ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ" (код за ЄДРПОУ 34538151) | (триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок | |
| Всього: | 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок | 100 |

Розмір статутного капіталу зазначеного у Балансі Товариства станом на 31.12.2017 р. складає 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу зазначеному у Балансі Товариства.

Синтетичний та аналітичний облік Статутного капіталу ведеться у відповідних регістрах бухгалтерського обліку на підставі статутних документів.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства (п.6.9 Статуту) резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2016 року та 31.12.2017 року резервний фонд становить відповідно 58 тис. грн. та 64 тис. грн., дана сума зберігається на окремому депозитному рахунку в банку. Відрахування до резервного фонду за 2017 рік здійснювались у розмірі 6 тис. грн., що становить 5% від прибутку за 2016 рік.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки не виявлено фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів за період, який перевірявся.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Легкодимов Дмитро Вікторович, який призначений на посаду наказом № 6-к від 16.11.2012 року.

Загальними зборами учасників Товариства (Протокол №21 від 16.11.2012 року) затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту Товариства» з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізором. Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

- ПАТ ЗНВКІФ «Готельний» - управління активами даного корпоративного інвестиційного фонду здійснює Товариство на підставі договору про управління активами № 1/2014 від 07.11.2014 р.
- Еллі Константіну (кінцевий бенефіціарний власник – юридична особа), Кіпр, Лімасол, вулиця Патріархі Грегоріу, 42 А, індекс 3083.
- Ситниченко Євгеній Геннадійович, директор володіє 0,00 % Статутного капіталу Товариства.

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Пруденційні показники діяльності Товариства

У відповідності з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Комісії 01.10.15 р. № 1597 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756 (надалі - Положення № 1597), станом на 31.01.2017 року розрахункові значення пруденційних показників наступні:

| Показник | Розрахункове значення на 31.12.17р | Норматив |
|---|------------------------------------|---------------|
| розмір власних коштів | 7 504 863,61 грн | 3 500 000 грн |
| норматив достатності власних коштів | 33,8138 | не < 1 |
| коефіцієнт покриття операційного ризику | 62,8608 | не < 1 |
| коефіцієнт фінансової стійкості | 0,99 | >0,5 |

У звітному періоді Товариство дотримувалось вимог Положення № 1597.

Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2017 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є задовільним.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність діяльності»).

Основні відомості про аудиторську фірму

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|---|--|
| 1 | Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 22795553 |
| 3 | Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити | Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 28.07.2021 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, |

| | | |
|---|--|--|
| | аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку | видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000384); свідоцтво дійсне до 28.07.2021 року. |
| 4 | П.І.Б. аудиторів, що брали участь в аудиті / Номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ | Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р. Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора №007127 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р. Анпілогова Світлана Миколаївна / сертифікат аудитора №007181 від 30.07.2014 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №297/1). Дійсний до 30.07.2019 р. |
| 5 | Місцезнаходження | 02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52 |
| 6 | Електронна адреса | af.auditpartner@gmail.com |
| 7 | Телефон/ факс | +38 (044) 361-19-77 |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/16-01-18 від 16.01.2018 року

Термін проведення перевірки 16.01.2018 р. – 26.02.2018 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Недобор Олексій Олегович.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»



НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобор Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)

Дата аудиторського висновку:

26 лютого 2018 року

**Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»
станом на 31.12.2017 року**

| Показники (формула для розрахунку) | На 01.01.2017 Року | На 31.12.2017 Року | Примітки: (теоретичне значення) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | Значення Розрахунок (тис. грн.) | Значення Розрахунок (тис. грн.) | |
| Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) <i>Оборотні активи (ф. 1 ряд. 1195) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i> | 110,42 | 18,84 | 1,0-2,0 |
| | 8 171 / 74 | 829 / 44 | |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції(ф. м р.1160+р.1165) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i> | 107,91 | 15,11 | 0,25-0,5 |
| | 7 985 / 74 | 665 / 44 | |
| Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) <i>Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495) / валюта балансу (ф. 1 ряд.1900)</i> | 0,99 | 0,99 | Більше 0,5 |
| | 8 101 / 8 175 | 8 108 / 8 152 | |
| Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом <i>Довгострокові та поточні зобов'язання (ф. 1 ряд.1595+ряд.1695) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i> | 0,009 | 0,005 | 0,5-1,0 |
| | 74 / 8 101 | 44 / 8 108 | |

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2017 року дорівнює 18,84. Цей показник свідчить про спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт має значення більше за нормативне.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2017 року дорівнює 15,11. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Значення показника свідчить про те, що Товариство має достатню кількість ресурсів для негайного погашення поточних зобов'язань.

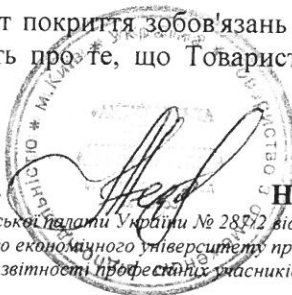
3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про значну вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2017 року цей показник дорівнює 0,99. Даний коефіцієнт більше нормативного значення. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок власного капіталу.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2017 року дорівнює 0,005, що свідчить про те, що Товариство не залежить від зовнішніх джерел фінансування.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 28372 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобор Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)



НЕДОБОР О.О.