

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008» («Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки з застереженням**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2019 рік Аудитор зауважив наступне:

Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так, зокрема, розкриттю підлягають:

- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ а саме:

- а) схильність до ризику та причини його виникнення;
- б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;
- в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
- г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше.

Відповідна інформація Товариством не є розкритою або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Товариства, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року 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 компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. 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.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності за 2018 рік було проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер», код ЄДРПОУ 22795553. Звіт незалежного аудитора містив думку із застереженням. Причиною для думки із застереженням було наступне: «Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості облігацій Приватного акціонерного товариства «Українська інноваційно-фінансова компанія» (код за ЄДРПОУ 25198262) серії А та облігацій Приватного акціонерного товариства "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго" (код за ЄДРПОУ 22048622) серії В, які обліковуються в складі поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2018 року в сумі 600 тис. грн., що становить 7,3% від загальних активів Товариства. Біржового курсу наявні цінні папери не мають, торги відбуваються тільки поза фондовою біржею.

Частина активів Товариства станом на 31.12.2018 року становлять довгострокові фінансові інвестиції, що відповідно до облікової політики та вимог МСФЗ і МСБО, мають обліковуватись за справедливою вартістю, до їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою вартістю 7 300 тис. грн., що становить 89,2% від загальних активів Товариства. Однак слід зазначити, що переоцінка їх станом на 31.12.2018 року не проводилась у зв'язку з недоступністю вхідної інформації щодо балансової вартості вищезазначених фінансових інвестицій, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. Кількісне визначення фінансового впливу без залучення Товариством фахових оцінників є неможливим. Аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим». Дата звіту попереднього аудитора 26 лютого 2019 року.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2019 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **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 вимог 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 30.01.2020 року №30-4/1, у строк з 30.01.2020 до 28.02.2020.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

#### Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	35690759
3	Основні 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	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	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 КУА	1. 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  2. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕНОМЕ», код за ЄДРІСІ 2331030
6	Місцезнаходження юридичної особи	01601, місто Київ, провулок Госпітальний, будинок 4-Б, кімната 201

### Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує субрахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал Товариства складає 7 100 000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»** створено відповідно до рішення Загальних зборів Засновників, державну реєстрацію Товариства проведено 22.01.2008 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 031626, дата запису 22.01.2008 року.

Згідно Установчих документів для забезпечення діяльності Товариства на момент заснування 22.01.2008 року за рахунок внесків Учасників створено статутний капітал у розмірі **3 000 000,00 грн. (три мільйони грн. 00 коп.)**. Згідно до Статут формування статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів учасників Товариства, а саме:

- Вайнштейн Г.Ю. - внесок до Статутного капіталу 1 200 000,00 грн. (Один мільйон двісті тисяч грн. 00 коп.), що становить 40 % від Статутного капіталу Товариства;
- Бринзак В.М. - внесок до Статутного капіталу 900 000,00 грн. (Дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 30 % від Статутного капіталу Товариства;
- Бубка С.Н. - внесок до Статутного капіталу 900 000,00 грн. (Дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 30 % від Статутного капіталу Товариства.

Сплату грошових внесків Учасників Товариства у розмірі 3 000 000,00 грн. (Три мільйони грн. 00 коп.) на рахунок для формування статутного капіталу № 26503005000092 підтверджено довідкою ВАТ «РОДОВІД БАНК» від 18 січня 2008 р. за № 79.3-11-13008/1132.

Загальними зборами засновників Товариства (Протокол №5 від 09.03.2010 року) прийнято рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства до **7 100 000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.)** за рахунок додаткових внесків засновників на суму 4 100 000,00 грн. (Чотири мільйони сто тисяч грн. 00 коп.). Зміни до Статут зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією

23 березня 2010 року. Розподіл внесків між Засновниками Товариства складається наступним чином:

- Вайнштейн Г.Ю. - внесок до Статутного капіталу 2 840 000,00 грн. (Два мільйони сто тисяч грн. 00 коп.), що становить 40 % від Статутного капіталу Товариства;
- Бринзак В.М. - внесок до Статутного капіталу 2 130 000,00 грн. (Два мільйони сто тридцять тисяч грн. 00 коп.), що становить 30 % від Статутного капіталу Товариства;
- Бубка С.Н. - внесок до Статутного капіталу 2 130 000,00 грн. (Два мільйони сто тридцять тисяч грн. 00 коп.), що становить 30 % від Статутного капіталу Товариства.

Сплату грошових внесків засновників Товариства у розмірі 4 100 000,00 грн. (Чотири мільйони сто тисяч грн. 00 коп.) 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 на підставі платіжних документів, а саме:

- Платіжне доручення № 1 від 03.06.2010 р. від Вайнштейн Г.Ю. на суму 1 640 000 грн. (Один мільйон шістьсот сорок тисяч грн. 00 коп.);
- Платіжне доручення № 1 від 03.06.2010 р. від Бринзак В.М. на суму 1 230 000,00 грн. (Один мільйон двісті тридцять тисяч грн. 00 коп.);
- Платіжне доручення № 1 від 03.06.2010 р. від Бубка С.Н. на суму 1 230 000,00 грн. (Один мільйон двісті тридцять тисяч грн. 00 коп.).

Таким чином, статутний фонд Товариства станом на 03.06.2010 року сформовано повністю згідно установчих документів та сплачено учасниками виключно грошовими коштами. Збільшення розміру Статутного фонду проведено згідно вимог чинного законодавства.

Слід зазначити, що 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.

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. Дані щодо розподілу Статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ 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	95,00
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛАСИЧНА ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ" (код за ЄДРПОУ 34538151)	355 000,00 (триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок	5,00

Всього:	7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок	100
---------	---	-----

Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства від 23.12.2019 року було прийнято рішення про перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства. Затверджено Статут Товариства від 27.12.2019 року, номер опису 15980297103. Дані щодо розподілу Статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	Колесник Олег Миколайович, реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків 2074812178	5 396 000,00 (п'ять мільйонів триста дев'яносто шість тисяч) гривень 00 копійок	76,00
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЙ ПЛЮС" (код за ЄДРПОУ 37096306)	674 500,00 (шістсот сімдесят чотири тисячі п'ятсот) гривень 00 копійок	9,50
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВІ УКРАЇНСЬКІ МЕРЕЖІ" (код за ЄДРПОУ 33385977)	674 500,00 (шістсот сімдесят чотири тисячі п'ятсот) гривень 00 копійок	9,50
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРЕЙД КОНСАЛТ ІНВЕСТ" (код за ЄДРПОУ 40530066)	355 000,00 (триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок	5,00
	Всього:	7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок	100

Таким чином, Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008» станом на 31 грудня 2019 року складає 7 100 000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

В подальшому після звітної дати до дати складання аудиторського висновку не відбувались зміни в установчі документи Товариства.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

Розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008» станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

#### Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 8 165 тис. грн.



Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 100 тис. грн., резервного капіталу в сумі 66 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 999 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Товариством сформовано резервний фонд станом на 31.12.2019 року у розмірі 66 тис. грн., дана сума зберігається на окремому депозитному рахунку в банку. За період 2019 року Товариство отримало прибуток в розмірі 36 тис. грн. Відрахування до резервного фонду за 2019 рік здійснювались у розмірі 1 тис. грн., що становить 5% від суми чистого прибутку за 2018 рік.

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 року достовірно за виключенням питань розкритих в параграфі «Основа для думки з застереженням».

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 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)

Розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»** станом на 31 грудня 2019 року, який становить 8 165 тис. грн. є більшим за розмір статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

## **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю в сумі 3 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації становить 2 тис. грн.

Облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі основні засоби обліковуються за первісною вартістю 55 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації станом на 31 грудня 2019 року становить 29 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо основних засобів та інших необоротних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### Інші необоротні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства інші необоротні активи, а саме актив з права користування орендованим майном, обліковуються в розмірі 305 тис. грн.

### Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в розмірі 7 300 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції обліковуються в розмірі 600 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року виробничі запаси на балансі обліковуються в розмірі 1 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за середньозваженою вартістю.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### **Дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року обліковується в розмірі 196 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 року обліковується в розмірі 3 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються в розмірі 12 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується в сумі 33 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 67 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

### **Забезпечення витрат і платежів**

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2019 року створено в сумі 53 тис. грн.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються в сумі 92 тис. грн. (довгострокові зобов'язання по оренді), що в цілому

відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків обліковуються в сумі 226 тис. грн. (короткострокові зобов'язання по оренді), що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 8 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2019 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 4.

### Структура доходів Товариства за 2019 рік

Таблиця 4

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 142
Інші операційні доходи	0
Дохід від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	117
Інші доходи	12 774
<b>Разом</b>	<b>14 033</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>-</b>

Бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2018 року, Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

## Витрати

Облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2018 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),

Відображення витрат Товариства за 2019 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2019 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 5,6.

### Структуру витрат Товариства за 2019 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	1 257
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	32
Інші витрати	12 700
<b>Разом</b>	<b>13 989</b>

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	2
Витрати на оплату праці	749
Відрахування на соціальні заходи	165
Амортизація	4
Інші операційні витрати	337
<b>Разом</b>	<b>1 257</b>

За 2019 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 44 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2019 році склали 8 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2019 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2019 рік є прибуток у розмірі 36 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 964 тис. грн. та враховуючи відрахування до резервного фонду Товариства у розмірі 1 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за період 2018 року, сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 999 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

#### **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.

#### **Пов'язані особи**

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін 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.
- Колесник Олег Миколайович (кінцевий бенефіціарний власник – юридична особа), Україна, м. Київ, вул. Сальського буд. 47 кв. 363, індекс 04136.

- 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, аудиторами виявлені не були.

### **Події після дати балансу**

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

### **Ступінь ризику КУА**

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

### **Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	<p>Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</p> <p>Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність</p> <p>Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту</p>	<p>Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року;</p> <p>Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,</p> <p>Третій</p>
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Недобор Світлана Ігорівна сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua



**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:**

Згідно з Договором № 30-4/1 від 30 січня 2020 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4657, виданого рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015 року № 319/2, (свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №01591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудиторську перевірку повного пакету фінансової звітності за 2019 рік у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік,
- Звіту про власний капітал за 2019 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»** на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 30.01.2020р. –28.02.2020 р.

**Партнер із завдання**

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року)



**Недобор С.І.**

**Директор**

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України, № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)

**Якименко М.М.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:**

**28 лютого 2020 року**