

ГРАНТЬЕ

АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420
65012, Україна, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15, тел./факс (0482) 32-46-99,
сайт: www.grantye.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2015 року

Адресат

Аудиторський звіт призначається для учасників та керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації професійним учасником фондового ринку.

I. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про КУА:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ»
Код за ЄДРПОУ	33804530
Вид діяльності за КВЕД	66.30 – Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія НКЦПФР серія АГ № 579780 від 27.07.2011 р. № 718, видана 19.08.2011 р., на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів /діяльності з управління активами/, строк дії з 19.08.2011 р. по 19.08.2016 р.

<p>Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА</p>	<p>1) Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Кепітал Девелопмент Фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» (скорочена назва – ПЗНВІФ «КДФ» ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ»);</p> <p>2) Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Страховий резерв» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» (скорочена назва – ПЗНВІФ «Страховий резерв» ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ»).</p>
<p>Місцезнаходження</p>	<p>01004, місто Київ, вулиця Червоноармійська/Басейна, будинок 1-3/2, офіс Ф-11</p>

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» (скорочена назва – ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ»)) (надалі - ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ»)) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, що додається, та включає фінансові звіти, складені на бланках по формах, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма № 4), а також
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік в довільній формі.

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи бухгалтерського обліку – Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора:

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), «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», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991, та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 р. № 320/1 (надалі – МСА). 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 помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази достатні та прийнятні і забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Висловлення думки

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством не створюються резерви та забезпечення, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити пов'язану з цим частину прибутку (збитку) товариства, який міг би корегуватись на суму цих резервів та забезпечень.

Станом на 31.12.2015 р. товариство має непокритий збиток в сумі 268 тис. грн., що свідчить про існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Умовно – позитивна думка

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2015 р. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів.

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

II. Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

- 1) відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» протягом звітного періоду, у відповідності до вимог п. 9 р. 1 «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.08.2013 р. № 1414, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2013 р. за №1486/24018, підтримувало розмір власного капіталу на рівні, визначеному «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затвердженими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового

ринку від 23.07.2013 р. № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108.

Ліцензійними умовами встановлений мінімальний розмір статутного капіталу в п.п.3 п.1 та мінімальний розмір власного капіталу в п.п.12 п.3 розділу II:

- «3. Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7000000 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії.»;
- «12. Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7000000 гривень.».

Статутний капітал ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» на 31.12.2015 року становить 13 млн. грн., власний капітал на 31.12.2015 року становить 12,899 млн. грн., тобто відповідає вищевказаним вимогам.

- 2) інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

Про облікову політику товариства.

Застосовані принципи та методи бухгалтерського обліку, визначені в наказі про облікову політику ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» № 1 від 05 січня 2015 року, відповідають вимогам Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку в Україні.

На протязі року облікова політика Товариства була змінена відповідно до вимог МСФЗ.

При формуванні фінансової звітності за 2015 рік застосований МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена на підставі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Трансформація фінансової звітності передбачає складання початкового звіту про фінансовий стан на дату переходу.

Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, доходів та витрат здійснено в Примітках до фінансової звітності (у довільній формі) у відповідності до вимог МСБО.

Податковий облік вівся відповідно до законодавства України.

АКТИВИ:

Активи визнаються та відображуються в балансі Товариства при умові, що їх оцінка може бути достовірно визначена та очікується отримання в майбутньому економічних вигод від їх використання.

Активи поділені на необоротні та оборотні. Вартість активів за 2015 рік зменшилася на 1878 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка активів ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» станом на 01.01.2015 року та на 31.12.2015 року здійснені у відповідності до вимог МСФЗ 9.

Необоротні активи:

Товариство визнає актив нематеріальним активом, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Необоротні активи станом на 31.12.2015 року складають 170 тис. грн. і включають:

- Нематеріальні активи первісна вартість 31 тис. грн., знос 6 тис. грн., балансова вартість – 25 тис. грн.;
- Основні засоби, первісна вартість 178 тис. грн., знос 33 тис. грн., балансова вартість – 145 тис. грн.;

Метод нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів – прямолінійний.

Балансова вартість необоротних активів в 2015 році збільшилася на 166 тис. грн. за рахунок дооцінки необоротних активів.

Інформація про основні засоби, нематеріальні активи та дебіторську заборгованість розкрита в Примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» за 2015 рік у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Оборотні активи:

До оборотних активів на суму 15200 тис. грн. віднесені активи, строк корисного використання (або строки погашення заборгованості) менше одного року, в тому числі:

1) дебіторська заборгованість – 8928 тис. грн., в тому числі:

- за продукцію, товари, роботи, послуги – 562 тис. грн. (зменшилася на 391 тис. грн.);
- за розрахунками за виданими авансами – 59 тис. грн. (збільшилася на 58 тис. грн.);
- за розрахунками із внутрішніх розрахунків – 16 тис. грн. (збільшилася на 3 тис. грн.);
- інша поточна дебіторська заборгованість – 8291 тис. грн. (зменшилася на 1995 тис. грн.);

2) поточні фінансові інвестиції – 6271 тис. грн. (збільшилися на 280 тис. грн.);

3) грошові кошти – 1 тис. грн. (збільшилися на 1 тис. грн.).

В 2015 році резерв сумнівних боргів не створювався в зв'язку із відсутністю простроченої дебіторської заборгованості.

Запаси на балансі Товариства на початок та кінець 2015 року відсутні.

Інформація про оборотні активи розкрита в Примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» за 2015 рік у відповідності до МСФЗ.

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки оборотних та необоротних активів згідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:

Зобов'язання відображуються в балансі, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод внаслідок їх погашення. Визнання, класифікація та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Інвентаризація зобов'язань була проведена під час обов'язкової інвентаризації перед складанням річної звітності, згідно вимог «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом Міністерства України від 11.08.1994 р. № 69 (зі змінами та доповненнями).

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням. Програм з визначеним внеском або з визначеною виплатою, а також з виплатою інструментами власного капіталу, не було.

Зобов'язання поділені на:

- довгострокові – зі строком погашення більше одного року, а саме: інші довгострокові зобов'язання в сумі 0 тис. грн. (протягом року були незмінними) та
- поточні – зі строком погашення до одного року на суму 2471 тис. грн. (зменшилися за 2015 рік на 2049 тис. грн.), в тому числі:

поточна кредиторська заборгованість за:

- Векселі видані – 473 тис. грн. (були незмінними протягом року);
- Розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 1 тис. грн. (зменшилася на 1 тис. грн.).

Інші поточні зобов'язання – 1997 тис. грн. (зменшилися на 1993 тис. грн.)

У примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» за 2015 рік розкрита інформація щодо зобов'язань згідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань згідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Доходи:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Визнання та відображення в обліку доходів здійснювати по завершенні операцій.

Дохід отриманий від реалізації цінних паперів, визнається в момент переходу права власності на цінні папери (згідно виписки зберігача).

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

Надзвичайних доходів по Товариству в 2015 році не було; бартерних операцій, в т.ч. з пов'язаними сторонами не було.

За 2015 рік товариством отримано чистий дохід - виручку від реалізації на суму 870 тис. грн., по операціях які звільнені від обкладенням податком на додану вартість. В порівнянні з попереднім роком дохід зріс на 288 тис. грн.

Витрати:

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансові звітності визначалось у відповідності до вимог МСФЗ.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Адміністративні витрати за 12 місяців 2015 року становлять: 848 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2015 рік становлять: 20 тис. грн.

Всього операційні витрати склали 868 тис. грн. і також поділені за елементами:

- Витрати на оплату праці – 61 тис. грн.;
- Відрахування на соціальні заходи – 23 тис. грн.;
- Амортизація – 1 тис. грн.;
- Інші операційні витрати – 783 тис. грн.

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображувалися.

У примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» за 2015 рік розкрита інформація щодо доходів та витрат згідно до вимог МСФЗ.

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат згідно до вимог МСФЗ.

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування за 2015 рік було отримано на суму 5 тис. грн. В минулому році був отриманий збиток в сумі 174 тис. грн.

В результаті фінансово-господарської діяльності ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» в 2015 році отримав чистий фінансовий результат (прибуток) в сумі 4 тис. грн. З врахуванням дооцінки необоротних активів сукупний дохід товариства становив 171 тис. грн.

3) формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни:

Статутний капітал ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» на 31.12.2015 року становить 13 000 тис. грн., сплачений грошовими коштами у повному обсязі.

На дату отримання ліцензії ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» статутний капітал був сплачений, у встановлені законодавством терміни.

4) відповідності резервного фонду установчим документам

Згідно п.6.9. Статуту ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» передбачено створення резервного фонду в розмірі 25% від розміру статутного капіталу. Відрахування до резервного фонду здійснюються в сумі 5% від щорічного чистого прибутку. Розмір резервного капіталу на кінець 2015 року відсутній. Відрахування до резервного фонду в 2015 році не відбувалося.

5) Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» здійснює розкриття інформації згідно вимог «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», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за № 1764/22076 (надалі – Положення № 1343), шляхом подання до НКЦПФР місячної, кварталної та річної інформації по формам, встановленим цим Положенням.

Згідно розділу II вказаного Положення № 1343:

• «2. Місячна інформація Компанії/Особи включає:

а) інформацію щодо Компанії/Особи: титульний аркуш (додаток 1); довідку про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства (додаток 2);

б) перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія/Особа (додаток 3);

в) інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб, розраховані за кожний робочий день місяця (додаток 15).

4. Річна інформація Компанії/Особи включає:

місячну інформацію та фінансову звітність (крім банків), вимоги до якої встановлюються відповідним нормативно-правовим актом;

відомості про аудиторський висновок (звіт) (крім банків) (додаток 16).

В зв'язку з тим, що наведений перелік включає перевірену аудитором фінансову звітність та аудиторський висновок щодо достовірності такої звітності, під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» на виконання вимог Положення № 1343, у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Аудитором була проведена перевірка інформації, що підготовлена ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» на виконання вимог Положення № 1343, в тому числі:

- 1) титульний аркуш;
- 2) довідку про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства;
- 3) перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія/Особа (додаток 3);
- 4) інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб, розраховані за кожний робочий день місяця (додаток 15).

В результаті проведення аудиторських процедур, аудитори не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається Компанією згідно Положення № 1343 та подається до Комісії.

- 6) наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Наявний внутрішній аудит (контроль) в ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ», згідно Статуту. Призначення: протокол № 28 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» від 12.11.2012 року.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в новій редакції, затверджене Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» (протокол № 38 від 27 червня 2014 року)

Наявний Ревізор в ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ», згідно Статуту. Окреме положення про Ревізора не затверджувалося.

Таким чином, система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, є в наявності і відповідає вимогам законодавства, а саме вимогам п.п. 2 п.1 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Допоміжна інформація:

Пов'язані сторони

До переліку пов'язаних осіб відносяться:

Група	№ з / п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків(1) (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи			
		-	-	-	-
Б		Власники - юридичні особи			
		ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД (республіка Кіпр)	Свідоцтво про реєстрацію НЕ 286814	Агіас Еленіс енд Арх. Макаріу III ГАЛАКСІА БІЛДІНГ, 2-й поверх 1060, Нікосія, Кіпр	99,9 %
		Товариство з обмеженою відповідальністю «МХ КОНСАЛТИНГ»	34807768	01004, м. Київ, вул. Червоноармійська/Басейна, буд 1-3/2, офіс Ф-20	0,1 %
		Усього:			100

Аудитором не виявлено ознаки існування відносин з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності. Вся інформація щодо переліку пов'язаних сторін розкрита аудитору та розкрита в примітці до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» за 2015 рік у відповідності до вимог МСФЗ.

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан: відсутні.

Аудиторами не встановлена наявність подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, що підлягають розкриттю у відповідності до МСФЗ.

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА:

Згідно вимог «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 від 01.10.2015 р. № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756, Товариством здійснюється розрахунок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів і проводиться оцінка ризиків.

№	Показник	Формула розрахунку	Значення		Нормативне значення
			На 01.01.15.	На 31.12.15.	
1	2	3	4	5	6
1	Показник фінансової стійкості	$\frac{\text{власний капітал}}{\text{вартість активів}}$	0,738	0,839	>0,5
2	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	$\frac{\text{зобов'язання}}{\text{власний капітал}}$	0,355	0,192	<1 зменшення

Показник покриття зобов'язань власним капіталом – ризик дуже низький.

Показник фінансової стійкості - ризик дуже низький.

Загальний ризик Компанії оцінюється як низький.

Аналіз вартості чистих активів в порівнянні з розміром статутного капіталу ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2014 року та станом на 31.12.2015 року

№ п/п	- Показники -	на кінець попереднього звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	3	4
1. Активи підприємства:			
1.	$A = \sum (\text{розділ 1} + \text{розділ 2} + \text{розділ 3 Активу балансу})$	17248	15370
2. Пасив підприємства, за винятком власного капіталу:			
2.	$P = \sum (\text{розділ 2} + \text{розділ 3} + \text{розділ 4 Пасиву балансу})$	4520	2471
3. Чисті активи підприємства:			
3.	$ЧА = A - P$	12728	12899
4. Статутний капітал товариства:			
4.	Ст К = (загальна кількість ЦП) x (їх номінальна вартість)	13000	13000
5. Порівняння вартості чистих активів з розміром статутного капіталу:			
5.	$ЧА \geq \text{Статутний капітал (Ст К)}$	$12728 < 13000$	$12899 < 13000$
6. Статті розрахункової вартості чистих активів:			
6.	Неоплачений капітал – відсутній.	0,0	0,0
7.	Вилучений капітал – відсутній.	0,0	0,0

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства складає 13000000,00 грн. (Тринадцять мільйонів гривень нуль копійок). За період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2015 року розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Операції по статутному капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» проводилися у відповідності до вимог ст. ст.: 52-53 гл. 2 р. II Закону України «Про господарські товариства» (зі змінами та доповненнями), що не протирічить вимогам положень п.п.: 1-4 ст. 144 п. 4 §. 1 гл. 8 р. 1 кн. I Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями).

За період з 01.01.2014 року по 31.12.2015 року фактичні витрати товариства на викуп акцій, для їх наступного перепродажу чи анулювання та заборгованість засновників-учасників за внесками до статутного капіталу (рядок 1425 балансу та рядок 1430 балансу) – відсутні.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 р. менше зареєстрованого статутного капіталу на 101 тис. грн. а згідно вимог п. 4 статті 144 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями): «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».

Товариство здійснює заходи щодо скорочення операційних витрат, щоб вести надалі прибуткову діяльність.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ГРАНТЬЕ» у вигляді ТОВ
Код ЄДРПОУ	21026423
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 4420 від 27.01.2011 р., термін дії до 26.11.2020 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	П 000326 від 19.03.2013 р., термін дії до 26.11.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Пархоменко Ольга Сергіївна Сертифікат аудитора серія А № 006098, виданий рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13.04.2006 р., терміном дії до 13.04.2016 р.
Місцезнаходження:	65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15
Контактний телефон	(0482) 32-46-99
Договір на проведення аудиту	№ 01/2201-16 від 22 січня 2016 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	22 січня 2016 року по 24 лютого 2016 року

Директор, аудитор
АКФ «ГРАНТЬЕ»



О. С. Пархоменко
(сертифікат аудитора серії А № 006098)

м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15.
Дата аудиторського звіту: 24 лютого 2016 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ТОВ"КУА"ОПКА-КАПІТАЛ"Територія м.Київ Печерський районОрганізаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністюВид економічної діяльності управління фондамиСередня кількість працівників ¹ 4Адреса, телефон м.Київ, вул.Червоноармійська/Басейна,буд.1-3/2 оф.11

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "√" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

01.01.2016

33804530

8038200000

240

66.30

0503463850**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**на 31 грудня 2015 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	25
первісна вартість	1001	6	31
накопичена амортизація	1002	6	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	4	145
первісна вартість	1011	36	178
знос	1012	32	33
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4	170
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	953	562
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	59
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	13	16
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10286	8291
Поточні фінансові інвестиції	1160	5991	6271
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	-	1
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-

резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	17244	15200
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	17248	15370

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13000	13000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	167
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-272	-268
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12728	12809
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	473	473
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	55	-
розрахунками з бюджетом	1620	2	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3990	1997
Усього за розділом III	1695	4520	2471
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	-	-
Баланс	1900	17248	15370

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)
(підпис)

Курченко О.А.
Карченко О.А.



Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "КУА" ОПІКА-КАПІТАЛ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2016

33804530

15200

15370

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 12 місяців 2015 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	870	582
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	870	582
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5	32
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(848)	(664)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(20)	(6)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7	-
збиток	2195	(-)	(56)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	3428
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(2)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(3546)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5	-
збиток	2295	(-)	(174)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1	-3
Прибуток (збиток) від пріпиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4	-
збиток	2355	(-)	(177)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	167	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	167	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	167	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	171	-177

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	61	48
Відрахування на соціальні заходи	2510	23	18
Амортизація	2515	1	1
Інші операційні витрати	2520	783	603
Разом	2550	868	670

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

(Handwritten signature)
(підпис)

Куришко Микола Анатолійович
(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(Handwritten signature)
(підпис)

Каришена Олена Анатолійівна
(ініціали та прізвище)



Звітний період
цього року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
01.01.2016Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Опіка-Капітал"**

за ЄДРПОУ

33804530

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

на 31 грудня 2015 року

Форма № 3

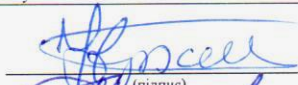
Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1261	727
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(857)	(584)
Праці	3105	(50)	(39)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30)	(23)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3140	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3145	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3150	-	-
Інші витрачання	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(36)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(281)	(-72)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	1433
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(280)	(1433)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-280	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	6000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)

Погашення позик	3350	6000	72
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	72
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	-

Керівник


(підпис)

Головний бухгалтер


(підпис)

Куришко Микола Анатолійович

(ініціали та прізвище)

Каришена Олена Анатольєвна

(ініціали та прізвище)



10901005

33804530

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
01.01.2016
33804530

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Опіка-Капітал"**
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за 12 місяців 2015 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13000	-	-	-	-272	-	-	12728
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13000	-	-	-	-272	-	-	12728
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4	-	-	4
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	167	-	-	-	-	-	167
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	167	-	-	-	-	-	167
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	167	-	-	4	-	-	171
Залишок на кінець року	4300	13000	167	-	-	-268	-	-	12899

Керівник

Куришко Микола Анатолійович

Головний бухгалтер

Каришена Олена Анатоліївна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2015 РІК

1. Загальні відомості про Товариство.

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» (далі – Товариство)

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33804530

Місцезнаходження: вул. Червоноармійська/Басейна, буд. 1-3/2, оф. 11, м. Київ, 01004, Україна.

Зареєстроване 02 листопада 2005 року відповідно до чинного законодавства України.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування та недержавних пенсійних фондів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох пайових інвестиційних фондів (ПЗНВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд», ПЗНВІФ «Страховий Резерв») та одного недержавного пенсійного фонду ВВПФ «Пенсійна Опіка»

Товариство має такі ліцензії:

- Ліцензія № 579780 серія АГ видана за рішенням № 718 від 27.07.2011 року, термін дії ліцензії з 19.08.2011 року до 19.08.2016 року (НКЦПФР).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015р. склала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015
	%
ГРЕАДОН ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	99,90
ТОВ «МХ КОНСАЛТІНГ»	0,1
Всього	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України і будуть чинні на 31.12.2016р.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 19 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість. А також оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречно та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як попередньої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є попередньою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи

надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання в тому випадку, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Товариство класифікує всі свої активи та зобов'язання на довгострокові та поточні, виходячи з нормального операційного циклу, тривалість якого дорівнює дванадцяти місяцям.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Активи та зобов'язання тривалість яких більше дванадцяти місяців класифікуються як довгострокові.

Товариство класифікує свої фінансові активи та фінансові зобов'язання згідно з МСФЗ 9, на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунків.

Облік за датою розрахунку стосується а) визнання активу на дату його отримання Товариством та б) припинення визнання активу і визнання будь-якого прибутку чи збитку від продажу на дату, коли Товариство його надає.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, *витрати на операцію*, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Якщо Товариство визначить, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то Товариство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулятивного органу) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміну між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Цей метод базується на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який є практично таким самим, аналізі дисконтованих грошових потоків.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визнається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності корегується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 250 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2015 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 – машини та обладнання	5
група 2 – інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Товариство визнає актив нематеріальним активом, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісно Товариство оцінює нематеріальні активи за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість нематеріальних активів. Товариство здійснило оцінку нематеріальних активів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2015 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому після визнання активом, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких збитків від зменшення корисності, тобто облік здійснюється за моделлю собівартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням прямолінійного методу для нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких є визначеним.

Групи	Строк дії права користування
група 1 – програмне забезпечення	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як два роки
група 2 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як два роки та не більш як десять років

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються. Нарахування амортизації нематеріального активу починається, коли цей актив стає придатним до використання. Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство корегує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Об'єктом оподаткування з податку на прибуток є прибуток визначений у фінансовій звітності Компанії за міжнародними стандартами фінансової звітності з використанням чинних податкових ставок.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, у 2015 році Товариство утримувало внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Згідно з вимогами частини другої статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV (наказ № 104-1 від 15.12.2014р); пункту 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 листопада 2000 року №419 (із змінами) та спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.11 №12-208/1757-14830/31-08410-06-5/30523/04/4-07/702 Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності починаючи з 01.01.2015 року з датою переходу – 01.01.2015 року.

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «КУА «Опіка Капітал» є міжнародні стандарти фінансової звітності з урахуванням обмежень, що полягають в формуванні звітності, яка не містить порівняльної інформації за 2014 рік (крім балансу).

При формуванні фінансової звітності за 2015 рік застосований МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена на підставі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ

Трансформація фінансової звітності передбачає складання початкового звіту про фінансовий стан на дату переходу.

Узгодження показників Звіту про фінансовий стан Товариства за даними згідно П(С)БО та за МСФЗ на 01 січня 2015 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	1	0	0	25	25
Основні засоби	2	4	0	142	146
Фінансові активи		5991	0	0	5991
Відстрочені податкові активи		0	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість		10286	0	0	10286
Усього, непоточних активів		16281	0	167	16448
Запаси		0	0	0	0
Торговельна та інші дебіторська заборгованість		967	0	0	967
Інші активи		0	0	0	0
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		0	0	0	0
Витрати майбутніх періодів		0	0	0	0
Усього поточних активів		967	0	0	967
Усього, активів		17248	0	167	17415
Інші поточні зобов'язання		3990		0	3990
Доходи майбутніх періодів		0	0	0	0
Короткострокові забезпечення		0	0	0	0
Торговельна та інші кредиторська заборгованість		57	0	0	57
Усього, зобов'язань		4520	0	0	4520
Разом, активи мінус зобов'язання		12728	0	167	12895
Статутний капітал		13000	0	0	13000
Емісійний дохід		0	0	0	0
Резервний капітал		0	0	0	0
Капітал в дооцінках		0	0	167	167
Нерозподілені прибутки/збитки		-272	0	0	-272
Разом, власний капітал		12728	0	167	12895

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Оцінка основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ
2	Перекласифікація витрат майбутніх періодів
3	Перекласифікація витрат майбутніх періодів

Порівняльні показники за аналогічний період у фінансовій звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності Фонду за 2015 рік не наводяться, так як дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2015 року, у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2015 року за П (С) БО та за МСФЗ, має наступний вигляд:

Табл.2

	2015	
	Капітал	Прибуток
Звітність за П(с)БО	12728	-272
Виправлення помилок	0	0
Відстрочені податки	0	0
Списання активів, які не відповідають критеріям визнання	0	0
Переоцінка основних засобів	167	0
Зміна справедливої вартості інвестиційної нерухомості	0	0
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	0	0
Інші (нетто)	0	0
Звітність за МСФЗ	12895	-272

При складанні звітності за 2015 рік Товариство скористалося своїм правом на використання звільнень від вимог інших МСФЗ (пункт **е**) параграф Г1 Додатку Г МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»).

Звіт про рух грошових коштів

	2015 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	281
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	-280
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1

Для складання звіту про рух грошових коштів Фондом обрано прямий метод подання.

Під час складання звіту про рух грошових коштів, грошові потоки, що є результатом отримання винагороди за управління фондами класифіковані як операційна діяльність, оскільки вони пов'язані з основною діяльністю Товариства. Чистий рух коштів від операційної діяльності склав 281 тис.грн.

Грошові потоки від інвестиційної діяльності є результатом діяльності з цінними паперами, а саме купівлею акцій українських емітентів. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності склав – 280 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період 2015 року склав 1 тис.грн.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація

була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
---	---------------------	--	--------------

Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	2015 рік	
	Балансова вартість	Справедлива вартість
Інші фінансові інвестиції	6271	6271
Торговельна дебіторська заборгованість	8928	8928
Грошові кошти та їх еквівалент	1	1
Торговельна кредиторська заборгованість	1997	1997

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

	2015
Дохід від реалізації послуг з управління активів НПФ	2
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	418
Дохід від реалізації інформаційно-консультаційних послуг з управління активами	450
Всього доходи від реалізації	870

7.2. Інші операційні доходи та витрати

	2015
Інші доходи	
Відшкодування витрат фондів	5
Всього	5
Інші витрати	
Членські внески УАІБ	20
Всього	20

7.3. Адміністративні витрати

	2015
Витрати на персонал	89
Витрати на оренду приміщення	557
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1
Інші	201
Всього адміністративних витрат	848

7.4. Фінансові доходи та витрати

	2015
Інші фінансові доходи	0
Інші фінансові витрати	
Нараховані проценти по фінансовому кредиту	2
Всього фінансових витрат	2

7.7. Податок на прибуток

Так як річний дохід Товариства за 2014 рік не перевищував 20 мільйоні гривень, то в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, Товариство прийняло рішення визначення об'єкта оподаткування без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

	Сума, тис. грн.
Дохід від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку	875
Фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності	5
Різниці, які виникають відповідно п.24 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	0
Об'єкт оподаткування	5
Ставка податку	18%
Податок на прибуток	1

Так податок на прибуток за 2015 року складає – 1 тис. грн.

7.9. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2015	0
Надходження	0
Вибуття	0
31 грудня 2015 року	25
Накопичена амортизація	6

Амортизацію нематеріальних активів включено до статті звіту про сукупні доходи- до адміністративних витрат.

Підприємство не має обмежень на права володіння, а також нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Підприємство не має нематеріальних активів, отриманих за рахунок державних грантів.

Підприємство має повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовувати.

Сума контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням нематеріальних активів дорівнює нулю.

7.10. Основні засоби

За історичною вартістю	ВСЬОГО
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2015	146
Надходження	0
Вибуття	0
31 грудня 2015 року	178
Накопичена амортизація	33

Підприємство не має обмежень на права власності, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Сума контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство має повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовувати.

Справедлива вартість основних засобів суттєво не відрізняється від балансової вартості основних засобів, визначеної з використанням моделі собівартості на дату звітності.

Підприємство не має основних засобів та нематеріальних активів, корисність яких зменшилася.

7.11. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Фінансові активи	Кількість	Справедлива вартість, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	1922000	1996
Акції ПрАТ СК Дніпроінмед	6268000	280
Разом акції укр. підприємств	74280000	3995
Разом	*	6271

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо цінних паперів методом оцінювання Товариство визначило, що справедлива вартість цінних паперів не відрізняється від їх балансової вартості.

7.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015
Торговельна дебіторська заборгованість	562
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	0
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	16
Інша поточна дебіторська заборгованість	8350
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	8928

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Простроченої дебіторської заборгованості Товариство не має.

Основні дебітори	Сума заборгованості, тис. грн.
ВНПФ Пенсійна Опіка	1
ПрАТ СК ОРЛІ	240
ПрАТ СК Дніпроінмед	210
ПрАТ СК Опіка Життя	2091
ГРЕАДОН ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	6200
ПЗНВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	104
ПЗНВІФ «Страховий Резерв»	23
ТОВ АРЕНА-СИТИ	59

7.17. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на рахунках в банках. Станом на 31.12.15 – 1 тис. грн.

7.18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складає 13000 тис. грн.

7.19. Короткострокові забезпечення
У 2015 році резерви відпусток не нараховувалися.

7.20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	1997
Векселі видані	473
Розрахунки з бюджетом	1
Всього кредиторська заборгованість	2471

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Товариство є суб'єктом, або стороною судових розглядів. АЛЕ на думку керівництва, не існує поточних судових розглядів або позовів, які можуть зробити істотний вплив на результати діяльності або фінансове становище Товариства.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

До пов'язаних осіб Товариства належать:

- ГРЕАДОН ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)
- ТОВ «МХ КОНСАЛТІНГ»

	2015 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3
Торговельна дебіторська заборгованість	6200	6200
Торговельна кредиторська заборгованість	1995	1995

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу історичної волатильності цінних паперів керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для інвестиційних сертифікатів фондів та акцій українських підприємств становить +/-50%. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2015 р.					
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	1996	50		+998	-998
Акції ПрАТ СК Дніпроінмед	280	50		+140	-140
Разом акції укр. підприємств	3995	50		+1997	-1997

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо не дисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	0	0	0	0	2

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	1995	0	1995
Всього	2	0	0	1995	0	1997

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Директор

Куришко М.А.

Головний бухгалтер

Каришена О.А.

МП



І рошито, пронумеровано та скріплено печаткою
17 (двадцять) арк.
Директор, аудитор
АКФ «Грант» О.С. Пархоменко

