



**JPA INTERNATIONAL**

Audit, Accounting, Consulting  
Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America



**ТОВ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ »**

**ЕДРПОУ 19348835**

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0025 від 26 січня 2001р..  
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0032 від 29 квітня 2010 р.

---

e-mail: [sochinska@net.dn.ua](mailto:sochinska@net.dn.ua) сайт: [www.ukrvostokaudit.com.ua](http://www.ukrvostokaudit.com.ua)

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**  
**«ОПІКА-КАПІТАЛ»**

**станом 31 грудня 2016 року**

м. Київ

2017 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ОПКА-КАПІТАЛ»  
станом на 31 грудня 2016 року**

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*АДРЕСАТ: збори учасників та виконавчий орган товариства  
Національна комісія цінних паперів та фондового ринку України.*

**1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ .**

**1.1. ЗАГАЛЬНІ ЮРИДИЧНІ ЗВЕДЕННЯ ПРО КУА:**

<b>Повна назва</b>	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПКА-КАПІТАЛ»</b>
<b>Скорочена назва Код за ЄДРПОУ</b>	<b>ТОВ « КУА «ОПКА -КАПІТАЛ» 33804530</b>
<b>Місцезнаходження: Юридична та фактична адреса</b>	01004, м. Київ, вул. Велика Васильківська /Басейна буд.1-3/2 офіс Ф-11
<b>Дата реєстрації</b>	02.11.2005 р. № 1 588 102 0000 003297 18.08.2011 р. № 1 070 107 0021 030738 09.12.2012 р. № 1 104 105 0022 003738 Печерська районна в м. Києві Державна Адміністрація
<b>Основні види діяльності (КВЕД-2005)</b>	66.12 - посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 - управління фондами



**Статутний капітал**

13 000 тис. грн.

**Учасники**

1. ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)

Свідоцтво про реєстрацію –

НЕ № 286814 ,

Нікозія, Агіас Еленіс енд Арх.

Макаріу 111 ГАЛАКСІЯ БІЛДІНГ 2

поверх, 1060

**частка в статутному фонді**

Товариства складає 99,9%

2. ТОВ «МХ КОНСАЛТІНГ»

ЕДРОПУ 34807768

01004, м. Київ, вул. Велика Васильківська

/Басейна буд. 1-3/2 офіс Ф-11

**частка в статутному фонді Товариства складає**  
0,1 %

**Реєстр фінансової установи**

Свідоцтво про реєстрацію фінансової  
установи № 918 серія АА від 29.09.2006 р.

## ***ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ***

Аудиторська перевірка відносно надання впевненості щодо фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПКА -КАПІТАЛ» за 2016 рік.

До фінансової інформації, що перевірялась є фінансова звітність ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» за 2016 рік у складі:

- Баланс станом на 31.12.2016 р. ( форма №1);
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік ( форма № 5).

Інформація, яка перевірялась надана кількісна, об'єктивна та історично минула.

## ***ОБСЯГ ТА ХАРАКТЕР АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ***

Аудитор здійснив перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів та фондовий ринок» ( ст..7 п.13.ст.8), «Про цінні папери та фондовий ринок»( ст.40), «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішень Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 «Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», від 31.03.2011 № 229/7 «Про застосування стандартів аудиту» із змінами,

внесеними рішенням Аудиторської палати України 320/1 від 29 грудня 2015 року. Аудиторська думка сформована згідно МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», а також згідно з вимогами МСЗНВ № 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що перевірена фінансова інформація не містить суттєвих викривлень. Перевірка включає тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації, оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом.

### **ОБМЕЖЕННЯ**

При виконанні завдання Аудитором здійснено вибірковий аналіз даних бухгалтерського обліку, первинних документів та іншої фінансової інформації, що є основою для складання фінансової звітності ТОВ«КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ».

### **КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ**

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів ТОВ«КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені наказами Міністерства фінансів України. Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

Внутрішня облікова політика ТОВ«КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ», яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, тестує облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів та вносить зміни належним чином.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;

- ресурси контролюються Товариством.

**Активи** в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути достовірно визначена й у зв'язку з їх використанням у майбутньому будуть отримані економічні вигоди.

**Зобов'язання** в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути вірогідно визначена, і у зв'язку з їх погашенням у майбутньому зменшаться економічні вигоди.

**Власний капітал** відображається в балансі одночасно з відображенням активів або



зобов'язань, які призводять до його зміни.

Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ на ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ». Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якої немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами.

## **2.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової інформації у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

## **3.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА**

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів (на погляд аудитора), які дозволяють зробити оцінку показників фінансової звітності у відповідності до мети аудиту та виявити суттєві помилки, допущені при її складанні. Аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно предмету договору.

## **4.ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ**

Висновок незалежного Аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

Ми надали безумовно-позитивний висновок щодо повного комплекту фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 року.

### **Загальний висновок аудитора**

Аудитор вважає, що під час проведення аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств для висловлення думки стосовно питання, яке розглянуто в даному звіті.



При формуванні цього висновку Аудитор керувався власним досвідом і отриманими результатами проведеної перевірки.

Цей висновок сформульовано на основі властивих обмежень та обумовлено цими обмеженнями, наведеними в цьому звіті незалежного аудитора з надання впевненості.

На основі проведеної перевірки, ніщо не привернуло уваги, що дало б Аудитору підстави вважати, що інформація, наведена у звітних даних ТОВ«КУА за 2016 р., є недостовірною в усіх суттєвих «ОПІКА -КАПІТАЛ» аспектах.

Аудитор висловлює думку, що ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ«КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2016р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

### ***ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ ТА ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ***

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2016 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2016 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

### ***ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ***

#### ***ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА***

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст.144 п. 3 Цивільного кодексу України.

Розрахована вартість чистих активів Товариства на кінець звітної періоду складає **10552 тис. грн.**. Статутний капітал складає **13000 тис. грн.** Розрахункова вартість чистих активів значно менш суми статутного капіталу. Товариством станом на 31.12.2016 року не дотримані вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України стосовно вартості чистих активів.

### ***ІНШІ ПИТАННЯ***

Звіт не може використовуватися для інших цілей, крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

В ході перевірки Аудитор оцінював прийнятність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно МСА 570 «Безперервність».



## ІЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013р. № 991.

### **1.ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про те, що Товариство з обмеженою відповідальністю в усіх суттєвих аспектах виконало вимоги діючого законодавства України щодо формування та сплати статутного фонду у встановлені законодавством терміни. Несплаченого капіталу станом на 31.12.2016 року у ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» немає.

**На нашу думку: Товариство повністю сформувало та повністю сплатило Статутний фонд у встановлені законодавством терміни у сумі 13 000 тис. грн. , що становить 100 % від розміру зареєстрованого Статутного фонду Товариства.**

### **2.ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІДПОВІДНО П(С)БУ**

**Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до МСФЗ.**

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо руху, амортизації, поновлення **нематеріальних активів і основних засобів** згідно з МСФЗ. Станом на 31.12.2016 року залишкова вартість нематеріальних активів ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» складає 14 тис. грн., залишкова вартість основних засобів складає 119,0 тис. грн..В процесі аудиторської перевірки дотримання правильності відображення та розкриття інформації щодо **дебіторської заборгованості відповідно** вимогам МСФЗ ,встановлено, що Товариство станом на 31.12.2016 р. аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про те, що мають достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо **дебіторської заборгованості**, Станом на 31.12.2016 року загальна сума дебіторської заборгованості складає 6366 тис. грн.,що є 50,41 % усіх активів Товариства,з них інша поточна дебіторська заборгованість складає 6200 тис. грн.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо **довгострокових фінансових інвестицій**, згідно з вимогами МСФЗ. На дату балансу вартість довгострокових фінансових інвестицій становить 5932 тис. грн., що відповідає 46,98 % усіх активів. Поточні фінансові інвестиції складають 0 тис. грн. В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо **грошових коштів та інших оборотних активів**, згідно з вимогами МСФЗ. На дату балансу грошові кошти враховуються у розмірі 195 тис. грн.: вартість інших оборотних активів складає 0 тис. грн.

*На нашу думку:*

*а) фінансова звітність ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» справедливо й достовірно відображає інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ;*

*б). Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.*

**Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання відповідно до МСФЗ.**

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо **зобов'язань** ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» відповідно вимогам МСФЗ. Усі зобов'язання Товариства віднесено до поточних, загальна сума яких станом на 31.12.2016 року складає 2074 тис. грн. , що відповідає 16,42 % валюти балансу.

*На нашу думку:*

*а) фінансова звітність ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» об'єктивно й достовірно відображає інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ;*

*б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.*

**Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до МСФЗ:**

В процесі аудиторської перевірки, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо **власного капіталу** ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» згідно з вимогами МСФЗ. Розмір власного капіталу на дату балансу складає 10552 тис. грн.

*На нашу думку:*

*а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ;*

*б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.*

**Висловлення думки щодо обсягу чистого прибутку (збитку) Товариства.**

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо обсягу збитку, згідно з вимогами МСФЗ.

Збиток ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» за результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік складає 2309 тис. грн. .Методологічні принципи формування в бухгалтерському



обліку інформації про доходи і її розкриття у фінансовій звітності застосовуються ТОВ«КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» у відповідності до вимог МСФЗ . Дохід визнається одночасно із збільшенням зобов'язань, що є фактором зростання власного капіталу. Дохід від реалізації послуг склав 371 тис. грн. та інші операційні доходи 473 тис. грн. і інші доходи 280 тис. грн.. Таким чином, **загальний дохід склав 1124 тис. грн.**

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати і її розкриття у фінансовій звітності застосовуються Товариством у відповідності до вимог МСФЗ. Витрати визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань і відображаються одночасно з прибутками, для одержання яких вони (витрати) були понесені. Адміністративні витрати у 2016 році склали 981 тис. грн., а інші операційні витрати -2113 тис. грн. і інші витрати-339 тис. грн. Витрати з податку на прибуток - 0 тис. грн. **Загальна сума витрат склала 3433 тис. грн.**

**Непокритий збиток за 2016 рік склав 2309 тис. грн.**

*На нашу думку:*

*а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про обсяг чистого прибутку ТОВ«КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» за 2016 рік відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку;*

*б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.*

### **3.ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА**

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок щодо дотримання Товариством вимог п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України, стосовно вартості чистих активів. Вартість чистих активів ТОВ ТОВ«КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» станом на 31.12.2016 р. на 10552 тис. грн. що менш статутного капіталу на 2448 тис. грн..

*На нашу думку:*

*Товариством станом на 31.12.2016 року не дотримані вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України стосовно вартості чистих активів.*

### **4. НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ НЕВІДПОВІДНОСТЕЙ МІЖ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ, ЩО ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ, ТА ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ ЕМІТЕНТОМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ПОДАЄТЬСЯ ДО КОМІСІЇ РАЗОМ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ.**

Під час виконання завдання Аудитор здійснив аудиторські процедури ТОВ«КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

*В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.*



## **5. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКИ АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

*Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.*

## **6. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ТА НАЯВНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА**

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Законів України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про недержавне пенсійне забезпечення» та «Про депозитарну систему України» «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» здійснювалося у 2016 році відповідно до законодавству України.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму», а також на підставі положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

*За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, але вимагає подальшого удосконалення.*

*Система внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «ОПІКА -КАПІТАЛ» за винятком згаданих обставин створена та діє.*

## **7. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**

### **ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Згідно п.3 П(С)БО 23 „Розкриття інформації про пов'язані сторони”, пов'язаними



сторонами вважаються:

- підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб;
- підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

**В процесі виконання аудиторських процедур фінансової звітності, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб порушень та відхилень не встановлено.**

### *ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.*

Згідно договорів купівлі-продажу часток у статутному капіталі від 11 січня 2017 року учасник Товариства КОМПАНІЯ ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД здійснила відчуження своєї частки Статутного капіталу Товариства на користь третіх осіб, які не є учасниками Товариства, а саме:

- частку у розмірі 90% Статутного капіталу Товариства в сумі 11700 тис. грн. - Сиротенко Сергію Павловичу;
- частку у розмірі 9,9% Статутного капіталу Товариства в сумі 1287 тис. грн. – Маленко Роману Ігоровичу.

11 січня 2017 року проведені Загальні збори Учасників Товариства, на яких затверджено новий розподіл часток у Статутному капіталі Товариства:

- Сиротенко Сергій Павлович володіє часткою у розмірі 11700 тис. грн., що становить 90% Статутного капіталу Товариства;
- Маленко Роман Ігорович володіє часткою у розмірі 1287 тис. грн., що становить 9,9% Статутного капіталу Товариства;
- ТОВ «МХ КОНСАЛТИНГ» володіє часткою 13 тис. грн., що становить 0,1% Статутного капіталу Товариства.

Уповноваженим виконавчим органом Товариства проведені відповідні реєстраційні зміни до установчих документів Товариства в органах державної реєстрації.

### **8. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:**

<b>Назва аудиторської фірми</b>	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ»
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	19348835
<b>Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи</b>	м. Київ, вул. Мельникова, 12 м. Київ, вул. Мельникова, 12
<b>Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність</b>	Свідоцтво № 0025 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001 р. термін дії: до 24.09.2020 р.

**Номер, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ**

Свідоцтво серії № 0007,  
видане Національною комісією,  
що здійснює державне регулювання і сфері ринків фінансових послуг  
08.05.2013р.,  
термін дії: до 24.09.2020р.

**Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**

Свідоцтво серії П № 000294,  
видане Національною комісією  
з цінних паперів та фондового ринку  
12.02.2013 р.,  
термін дії: до 24.09.2020 р.

## **9. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

У відповідності з договором № 03/161216 від 19.12.2016 року між ТОВ «КУА «ОПІКА - КАПІТАЛ» та ТОВ АФ «УКРВОСТОКАУДИТ», аудитором Сочинською Г.В. (сертифікат серії А № 000039, виданий Аудиторською палатою України 23.12.1993 р. термін дії: до 23.12.2017 р.) проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності та звітних даних ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» за 2016 рік.

Аудиторську перевірку проведено з 19 грудня 2016 р. по 16 січня 2017 року.

Генеральний директор  
ТОВ «АФ «Укрвостокгаудит»  
сертифікат серії А № 000039, виданий рішенням  
Аудиторської палати України № 61 від  
23.12.1993 року, дію сертифікату продовжено  
рішенням Аудиторської палати до 23.12.2017 р.



Сочинська Г.В.

16.01.2017 року



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Опіка-Капітал за ЄДРПОУ  
 Територія Печерський за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД  
 Середня кількість працівників <sup>1</sup> 4  
 Адреса, телефон м.Київ,Печерський р-н, вул.Червоноармійська/Басейна,буд.1-3/2, с 0503835235

КОДИ		
2017	01	01
33804530		
8038200000		
240		
66.30		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31122016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	25	14
первісна вартість	1001	31	21
накопичена амортизація	1002	6	7
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	145	119
первісна вартість	1011	178	178
знос	1012	33	59
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		5932
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>170</b>	<b>6065</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	562	83
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	59	59
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	16	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8291	6200
Поточні фінансові інвестиції	1160	6271	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	195

Рахунки в банках	1167	1	195
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>15200</b>	<b>6561</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>15370</b>	<b>12626</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13000	13000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	167	129
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-268	-2577
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>12899</b>	<b>10552</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605	473	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		2
розрахунками з бюджетом	1620	1	
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		72
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		5
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		



Інші поточні зобов'язання	1690	1997	1995
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2471</b>	<b>2074</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>15370</b>	<b>12626</b>

Керівник

Куришко М.А.

Головний бухгалтер

Діденко Г.Є.



<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
33804530		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2016 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	371	870
Чисті зароблені страхові премії	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	371	870
збиток	2095	( )	( )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120	473	5
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	( 981 )	( 848 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 2113 )	( 20 )
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	2091	
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		7
збиток	2195	( 2250 )	( )
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	280	
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( 2 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 339 )	( )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		5
збиток	2295	( 2309 )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-1
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		4
збиток	2355	( 2309 )	( )



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-38	167
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-38</b>	<b>167</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-38</b>	<b>167</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-2347</b>	<b>171</b>

## 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	67	61
Відрахування на соціальні заходи	2510	25	23
Амортизація	2515		1
Інші операційні витрати	2520	3002	783
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>3094</b>	<b>868</b>

## 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

Головний бухгалтер



*Куришко М.А.*  
*Діденко Г.Є.*

Куришко М.А.

Діденко Г.Є.

Дата (рік, місяць, число)

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

КОДИ		
2017	01	01
33804530		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	922	1261
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	( 890 )	( 857 )
Праці	3105	( 54 )	( 50 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 20 )	( 30 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 14 )	( 12 )
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	( 2 )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 28 )	( 36 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-86</b>	<b>281</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	280	
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 )
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	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>280</b>	<b>-280</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	81	6000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		



Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	81	6000
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачення на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачення на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачення на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	194	1
Залишок коштів на початок року	3405	1	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	195	1

Керівник



*Куришко М.А.*

Куришко М.А.

(прізвище)

Головний бухгалтер

*Діденко Г.Є.*

Діденко Г.Є.

(прізвище)





Інші зміни в капіталі	4290							
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291							
Разом зміни у капіталі	4295	-38						-2347
Залишок на кінець року	4300	13000	129				-2309	10552

**Керівник** \_\_\_\_\_ Куришко М.А.  
 (підпис) (прізвище)

**Головний бухгалтер** \_\_\_\_\_ Діденко Г.С.  
 (підпис) (прізвище)



## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 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. Велика Васильківська/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». Договір на управління активами недержавного пенсійного фонду ВВПФ «Пенсійна Опіка» розторгнуто 25 листопада 2016 року.

Товариство мало 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). На даний час проводиться робота щодо отримання нової ліцензії по даному виду діяльності.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016р. та 31 грудня 2015 склала відповідно 5 та 4 особи.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	99,90	99,90
ТОВ «МХ КОНСАЛТІНГ»	0,1	0,1
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,00</b>

### 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 2016 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), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 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 стандарт МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

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 2016 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.

МСФЗ-15 «Виручка за договорами з клієнтами» застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не застосовувати достроково до фінансової звітності МСФЗ-15 «Виручка за договорами з клієнтами».

## **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 13 січня 2017 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 2016 року.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості 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 доречну 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.

### **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.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках та облікових оцінках в 2016 році порівняно із обліковими політками та обліковими оцінками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року.

### **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, 7.3, 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. Оцінка фінансових активів та зобов'язань**

Визнання, оцінка представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти : подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти : визнання та оцінка» (в частині питань зменшення корисності фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю).

Фінансовий інструмент це будь який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові інструменти складають:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти капіталу.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається в тому випадку, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

До фінансових активів відносяться грошові кошти, інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, поточна торгова та інша дебіторська заборгованість.

До фінансових зобов'язань відноситься поточна кредиторська заборгованість.

До інструментів капіталу відносяться акції та інвестиційні сертифікати.



Звичайне придбання або продаж фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунків. Дата розрахунку – це дата, коли актив надається Товариству. Облік за датою розрахунку стосується: визнання активу на дату його отримання Товариством та припинення визнання активу і визнання його прибутку чи збитку від продажу, коли Товариство його надає.

При первісному визнанні фінансових активів або фінансових зобов'язань Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або 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 інструменту при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

При первісному визнанні ціна операції може не представляти справедливої вартості активу чи зобов'язання, якщо є будь-яка з таких умов:

- це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;
- операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції;
- одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю (у випадку, якщо ціна операції включає витрати на операцію);
- ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку.

Якщо визначено, що ціна операції при первісному визнанні не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, то такий інструмент обліковується на цю дату таким чином:

- за справедливою вартістю, якщо така вартість підтверджується ціною котирування (біржовим курсом) на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідним даним 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуації коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, використовуються закриті вхідні дані для оцінки справедливої вартості. Товариство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;
- в усіх інших випадках, за справедливою вартістю, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Товариство визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток або збиток лише якщо вона виникає в наслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визнанні ціни активу або зобов'язання.

Після первісного визнання фінансових активів Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та інвестиційних сертифікатів за обмежених обставин наближеною оцінкою



справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Відповідно у 2016 році в наслідок зупинення обігу цінних паперів на фондовій біржі Товариством було визнано знецінення акцій ВАТ «Гідротехмонтаж» на суму 40 тис. грн. та акцій ВАТ «Завод «Будмеханіка» на суму 19 тис. грн.

### **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 визначається 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.

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.

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 поділяється на поточну (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

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.

Подальша оцінка поточної 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**

Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо основних засобів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Поріг суттєвості визнання основних засобів - вартість об'єктів більше 2500 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, первісно оцінюється за його собівартістю. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація по основних засобах нараховується з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Амортизація нараховується кожного місяця з дати придатності до використання. Строки корисної експлуатації основних засобів визначаються постійно діючою комісією. 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 у відповідності до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

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 правостановлюючого документа, але не менш як два роки
група 2 – інші нематеріальні активи ( право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правостановлюючого 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.

Згідно з МСБО 36 щорічно проводиться перевірка зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю. Нематеріальні активи після первісного визнання відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

### 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 аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Товариством укладено договір суборенди, відповідно якого взято в строкове платне користування офісне приміщення.

### 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.

## 4. Інші застосування облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

### 4.1. 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.

#### **4.2. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, у 2016 році Товариство сплачувало внески до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

Додатково Товариство має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата

#### **4.3. 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:

- a) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - b) 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;
  - v) 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.

### **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. Області, 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 офerti і 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)	Вхідні 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, дохідний	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 поточної 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	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

#### 6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої ,

### вартості на прибуток або збиток

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) :

- у наслідок зупинення обігу цінних паперів на фондовій біржі було визнано знецінення акцій ВАТ «Гідротехмонтаж» на суму 40 тис. грн. та акцій ВАТ «Завод «Будмеханіка» на суму 19 тис. грн.;
- унаслідок впровадження процедури банкрутства було визнано знецінення дебіторської заборгованості ПрАТ СК «Опіка-Життя» на суму 2091 тис. грн.

В результаті прибуток Товариства за 2016 рік зменшився на 2150 тис.грн.

### 6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інші фінансові інвестиції	0	0	1995	1995	3937	4276	5932	6271
Торговельна дебіторська заборгованість	0	0	0	0	6366	8928	6366	8928
Торговельна кредиторська заборгованість	0	0	0	0	2066	1997	2069	1997

До 2-го рівня ієрархії віднесено вартість інвестиційних сертифікатів ПЗНВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд», які станом на 31 грудня 2016 року перебувають в біржовому списку.

### 6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2016 та 2015 роках переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

### 6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишок станом на 31.12.2015р.	Придбання (продажі)	Залишок станом на 31.12.2016р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші фінансові інвестиції	4276	-339	3937	-59 (витрати від зміни вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, а саме



				визнано знецінення акції фінансових установ, обіг яких зупинено на суму 59 тис. грн. ) -280 реалізація фінансових інвестицій
Торговельна дебіторська заборгованість	8928	-2562	6366	-2091 (витрати від зміни вартості дебіторську заборгованість на суму 2091 тис. грн. унаслідок впровадження проценти банкрутства контрагента ) -471 (погашення поточної дебіторської заборгованості)
Торговельна кредиторська заборгованість	1997	69	2066	+69 збільшилася за рахунок отриманих авансів від контрагентів

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
Інші фінансові інвестиції	5932	6271	5932	6271
Торговельна дебіторська заборгованість	6366	8928	6366	8928
Грошові кошти та їх еквівалент	195	1	195	1
Торговельна кредиторська заборгованість	2069	1997	2069	1997

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості 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

	2016	2015
Дохід від реалізації послуг з управління активів НПФ	2	2
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	369	418
Дохід від реалізації інформаційно-консультаційних послуг з управління активами	0	450
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>371</b>	<b>870</b>

### 7.2. Інші операційні доходи та витрати

	2016	2015
<b>Інші доходи</b>		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	473	0
Інші дохід від операційної діяльності	0	5
<b>Всього</b>	<b>473</b>	<b>5</b>
<b>Інші витрати</b>		
Інші операційні витрати	22	20
Витрати від зміни вартості активів	2091	0
<b>Всього</b>	<b>2113</b>	<b>20</b>

### 7.3. Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на персонал	92	89
Витрати на оренду приміщення	647	557
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	1
Інші	242	201
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>981</b>	<b>848</b>

### 7.4. Фінансові доходи та витрати

	2016	2015
<b>Інші фінансові доходи</b>	0	0
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Інші фінансові витрати</b>		
Нараховані відсотки по фінансовому кредиту	0	2
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

### 7.5. Інші доходи та витрати

	2016	2015
<b>Інші доходи</b>		



Дохід від реалізації фінансових інвестицій	280	0
<b>Всього</b>	<b>280</b>	<b>0</b>
<b>Інші витрати</b>		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	280	0
Уцінка фінансових інвестицій	59	0
<b>Всього</b>	<b>339</b>	<b>0</b>

#### 7.6. Податок на прибуток

Так як річний дохід Товариства за 2016 рік не перевищував 20 мільйонів 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.

	2016	2015
Дохід від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку	844	875
Фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності	-2309	5
Різниці, які виникають відповідно п.24 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	0	0
Об'єкт оподаткування	0	5
Ставка податку	18%	18%
Податок на прибуток	0	1

Так податок на прибуток за 2015 року складає – 1 тис.грн., за 2016 рік Товариство має від'ємний результат діяльності.

#### 7.7. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
Справедлива вартість станом на 31 грудня 2015 року	31
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2015 року	6
Надходження протягом 2016 року	0
Вибуття протягом 2016 року (списано вартість ліцензії, термін дії якої закінчився 19.08.2016р.)	10
Накопичена амортизація протягом 2016 року	1
Справедлива вартість станом на 31 грудня 2016 року	21
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2016 року	7
<b>Чиста балансова вартість:</b>	
31 грудня 2015 року	25

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.

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

#### 7.8. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Малоцінні необоротні матеріальні активи	ВСЬОГО
Справедлива вартість станом на 31 грудня 2016 року	24	132	22	178
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2015 року	2	27	4	33
Надходження протягом 2016 року	0	0	0	0
Вибуття протягом 2016 року	0	0	0	0
Накопичена амортизація протягом 2016 року	2	20	4	26
Справедлива вартість станом на 31 грудня 2016 року	24	132	22	178
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2016 року	4	47	8	59
Чиста балансова вартість станом на :				
31 грудня 2015 року	22	105	18	145
31 грудня 2016 року	20	85	14	119

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.

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.

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



Фінансові активи	31 грудня 2016		31 грудня 2015	
	Кількість	Справедлива вартість	Кількість	Справедлива вартість
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	1922	1995	1922	1995
Акції ПрАТ «СК «Дніпроінмед»	0	0	6268	280
Акції ВАТ «Гідротехмонтаж»	3106	0	3106	40
Акції ВАТ «Завод «Будмеханіка»	3807	0	3807	19
Акції ПрАТ «СК «Саламандра-Україна»	39367	3937	39367	3937
<b>Разом</b>	*	<b>5932</b>	*	<b>6271</b>

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.

#### 7.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна дебіторська заборгованість	83	562
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	24	16
Інша поточна дебіторська заборгованість	6259	8350
<b>Вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>6366</b>	<b>8928</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Простроченої дебіторської заборгованості Товариство не має.

Основні дебітори станом на 31 грудня 2016 року	№ та дата договору	Термін погашення дебіторської заборгованості	Сума, тис. грн.
ВНПФ Пенсійна Опіка	№1 від 25.09.2015р.	31.03.2017р.	82
Компанія ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	№БВ/155-01/2012 від 26.12.2012р.	29.12.2017р.	6200
ПЗНВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	регламент, затверджений наказом Товариства № 01/2710-14 від 27.10.2014р.	31.03.2017р.	24
ПЗНВІФ «Страховий Резерв»	регламент, затверджений наказом Товариства № 03/2710-14 від 27.10.2014р.	31.03.2017р.	2
ТОВ АРЕНА-СИТИ	№486/15 від 17.06.2015р.	31.01.2017р.	58

<b>Усього дебіторська заборгованість</b>			<b>6366</b>
--	--	--	-------------

Протягом 2016 року була знецінена інша поточна дебіторська заборгованість на індивідуальні основі номінальною вартістю 2091 тис. грн., що зменшило прибуток Товариства за звітний 2016 рік на аналогічну суму. Торговельна дебіторська заборгованість в сумі 6200 тис. грн. визнана поточною, у зв'язку з очікуваним погашенням її у 2017 році.

Зміни у резервах під іншу дебіторську заборгованість представлено нижче:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Резерв на початок періоду	0	0
Збільшення	2091	0
Списання активів за рахунок резерву	2091	0
<b>Резерв на кінець періоду</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 7.11. Грошові кошти

	<b>31 грудня 2016</b>	<b>31 грудня 2015</b>
Кошти на рахунках в банках, в тис.грн.	195	1
<b>Всього</b>	<b>195</b>	<b>1</b>

#### 7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13000 тис. грн.

#### 7.13. Короткострокові забезпечення

	<b>31 грудня 2016</b>	<b>31 грудня 2015</b>
Резерв відпусток	5	0
<b>Всього</b>	<b>5</b>	<b>0</b>

#### 7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	<b>31 грудня 2016</b>	<b>31 грудня 2015</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	2069	1997
Векселі видані	0	473
Розрахунки з бюджетом	0	1
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>2069</b>	<b>2471</b>



Основним кредитором Товариства є КОМПАНІЯ ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД . Сума поточної кредиторської заборгованості перед КОМПАНІЄЮ ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД станом на 31 грудня 2016 року складає 1995тис.грн. згідно договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ154-01/2012 від 26.12.2012р. Строк погашення даної заборгованості продовжений згідно додаткової угоди №4 від 30.12.2016р. до 29.12.2017р.

#### **7.15. Пенсії та пенсійні плани**

Товариство має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідні плата . За 2016 та 2015 рік Товариством сплачено внесків до недержавного пенсійного фонду по 5 тис. грн.

### **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 склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.

##### **8.1.4 Вплив інфляції**

Управлінським персоналом Товариства проведено аналіз критеріїв передбачених міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Враховуючи динаміку змін рівня інфляції за 2015 рік -43,3%, а в 2016 році – 12,4%, керівництвом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік

#### **8.2 Розкриття інформації про власників та пов'язані сторони**

##### **Інформація про власників Товариства**

Група	№	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника)	Вид участі (одноосіб но або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний	Частка в статутном у капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
па	з					
/						
п						

		заявника		номер облікової картки платника податків (за наявності)		
Б	1	ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД	одноосібн о	HE 286814	99,9%	-
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МХ КОНСАЛТИНГ»	одноосібн о	34807768	0,1%	-
<b>Усього:</b>					<b>100</b>	

**Інформація про осіб, які прямо володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників Товариства**

№ з / п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника заявника	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	34807768	33804530	одноосібна	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПІКА-КАПІТАЛ», що діє в інтересах ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ ФОНД»	100 %	0,1%

**Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь**

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	33804530	I	13934129	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «САЛАМАНДРА-УКРАЇНА»	15,74%



### Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника (заявника)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Куришко Микола Анатолійович	2221004912	К	33804530	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПІКА-КАПІТАЛ»	-	Директор

	2016		2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Торгова дебіторська заборгованість	6200	6366	6200	8928
Торгова кредиторська заборгованість	1995	2069	1995	1997
Виплата заробітної плати працівникам	24	84	21	84
Виплати по закінченню трудової діяльності працівникам	0	2	0	2
Відрахування внесків в рамках недержавної пенсійної програми	2	5	2	5

За 2016 рік здійснено виплату заробітної плати провідному управлінському персоналу в сумі 35 тис. грн.

#### 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. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

### 8.3.3. 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
<b>На 31.12.2016 р.</b>					
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	1995	50		+998	-998
Акції ПрАТ «СК «Саламандра-Україна»	3937	50		+1968	-1968
<b>На 31.12.2015 р.</b>					
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	1995	50		+998	-998



Акції ПрАТ СК Дніпроінмед	280	50		+140	-140
Акції ВАТ «Гідротехмонтаж»	40	50		+20	-20
Акції ВАТ «Завод «Будмеханіка»	19	50		+10	-10
Акції ПрАТ «СК «Саламандра- Україна»	3937	50		+1968	-1968

### 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 прогнози 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 2016 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	72	0	0	74
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	1995	0	1995
<b>Всього</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>72</b>	<b>1995</b>	<b>0</b>	<b>2069</b>
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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	0	0	0	0	2
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	1995	0	1995
<b>Всього</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1995</b>	<b>0</b>	<b>1997</b>

### 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.

Стаття власного капіталу	Станом на 31.12.2016р.	Станом на 31.12.2015р.
Статутний капітал	13000	13000
Капітал у дооцінках	129	167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2577)	(268)
<b>Всього власний капітал</b>	<b>10552</b>	<b>12899</b>

Станом на 31.12.2016 року розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам, визначеному ліцензійними умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку.

За результатом діяльності 2016 року вартість чистих активів менша за розмір статутного капіталу, що не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

#### 8.5. Подія після дати Балансу

Згідно договорів купівлі-продажу часток у статутному капіталі від 11 січня 2017 року учасник Товариства КОМПАНІЯ ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД здійснила відчуження своєї частки Статутного капіталу Товариства на користь третіх осіб, які не є учасниками Товариства, а саме:

- частку у розмірі 90% Статутного капіталу Товариства в сумі 11700 тис. грн. - Сиротенко Сергію Павловичу;
- частку у розмірі 9,9% Статутного капіталу Товариства в сумі 1287 тис. грн. – Маленко Роману Ігоровичу.

11 січня 2017 року проведені Загальні збори Учасників Товариства, на яких затверджено новий розподіл часток у Статутному капіталі Товариства:

- Сиротенко Сергій Павлович володіє часткою у розмірі 11700 тис. грн., що становить 90% Статутного капіталу Товариства;
- Маленко Роман Ігорович володіє часткою у розмірі 1287 тис. грн., що становить 9,9% Статутного капіталу Товариства;
- ТОВ «МХ КОНСАЛТИНГ» володіє часткою 13 тис. грн., що становить 0,1% Статутного капіталу Товариства.

Уповноваженим виконавчим органом Товариства проведені відповідні реєстраційні зміни до установчих документів Товариства в органах державної реєстрації.

#### Інформація про власників Товариства

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника)	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника ***
А		Власники – фізичні особи				
	1	СИРОТЕНКО СЕРГІЙ ПАВЛОВИЧ	одноосібно	3013523759	90 %	-
	2	МАЛЕНКО РОМАН ІГОРЕВИЧ	одноосібно	2913610716	9,9 %	-



Б		Власники – юридичні особи				
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МХ КОНСАЛТИНГ»	одноосібно	34807768	0,1%	-
		<b>Усього:</b>			<b>100</b>	

**Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства – фізичних осіб**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	СИРОТЕНКО СЕРГІЙ ПАВЛОВИЧ	3013523759	33804530	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПІКА-КАПІТАЛ»	90 %	Відсутні
2	СИРОТЕНКО СЕРГІЙ ПАВЛОВИЧ	3013523759	38021781	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНС-ЛАЙН"	17,5	Директор
3	МАЛЕНКО РОМАН ІГОРЕВИЧ	2913610716	33804530	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПІКА-КАПІТАЛ»	9,9 %	Відсутні
4	МАЛЕНКО РОМАН ІГОРЕВИЧ	2913610716	21870998	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ДІМ СТРАХУВАННЯ"	-	Генеральний директор

**Інформація про юридичних осіб, в яких власники Товариства – юридичні особи беруть участь**

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	34807768	К	33804530	ТОВАРИСТВО З	0,1%

				ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПІКА- КАПІТАЛ»	
--	--	--	--	--	--

**Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства**

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	СИРОТЕНКО СЕРГІЙ ПАВЛОВИЧ	3013523759	33804530	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПІКА-КАПІТАЛ»	90 %	Самостійне володіння 90 % статутного капіталу

**Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб**

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність **	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Куришко Микола Анатолійов ич	284780337	К	33804530	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬН ІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПІКА- КАПІТАЛ»	-	Директор

Станом на 30 грудня 2016 року Товариством укладено договори про надання консультаційних послуг в сумі 700 тис. грн. Вказані послуги будуть надані протягом першого кварталу 2017р., що очікує отримання доходу.

Проводяться переговори з Компанією ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД по погашення взаємної заборгованості за договорами купівлі-продажу цінних паперів. У зв'язку з чим протягом першого кварталу 2017 року буде погашена дебіторська заборгованість Компанією ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД за договором №БВ155-01/2012 від 26.12.2012р. в сумі 6200 тис. грн.. Відповідно ТОВ КУА «Опіка-Капітал» погасить кредиторську заборгованість перед Компанією ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД за договором купівлі-продажу цінних паперів №БВ154-01/2012 від 26.12.2012 року в сумі 1995 тис. грн.

Проведення вищевказаних операцій вплине на збільшення розміру власних коштів Компанії відповідно до Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1597 від 01.10.2015р., а також приведе вартість чистих активів до розміру статутного капіталу відповідно вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Директор: \_\_\_\_\_ Куришко М.А.  
Головний бухгалтер: \_\_\_\_\_ Діденко Г.Є.





Пронумеровано промітно та скріплено  
доитком печатки *УТ (Соджа С.М.)* аркущів

Генеральний директор

ТОВ «АФ «Український аудит»

Г. В. Соцінська

