

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО”

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4169 від 26.06.2008р.

ЄДРПОУ 35796588, п/р № 2600090729 в АТ „Райффайзен Банк Аваль”, МФО 380805
36007, м.Полтава, вул.Кучеренка,4,кв.49, тел.0532 677007, 050 5582871

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами

«ОПКА-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2017 року

Адресат

- учасники та керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПКА-КАПІТАЛ» (Скорочено – ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ»);
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про КУА:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПКА-КАПІТАЛ»
Код за ЄДРПОУ	33804530
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	серії РШ № 000385 видана згідно рішення НКЦПФР №385 від 30.05.2017р., строк дії - безстрокова.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1) Пайовий закритий не диверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Кепітал Девелопмент Фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПКА-Капітал» (скорочена назва – ПЗНВІФ «КДФ» ТОВ «КУА «ОПКА КАПІТАЛ»);
	2)Пайовий закритий не диверсифікований венчурний інвестиційний фонд

	«СТРАХОВИЙ РЕЗЕРВ» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-Капітал» (скорочена назва – ПЗНВІФ «СТРАХОВИЙ РЕЗЕРВ» ТОВ «КУА «ОПІКА КАПІТАЛ»);
	3) Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЮНІДО» (скорочена назва – ПАТ «ЗНВКІФ «ЮНІДО»);
Місцезнаходження	вул. Борщагівська, буд. 145, м. Київ, 03056, Україна.

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПІКА-КАПІТАЛ» (скорочена назва – ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» (надалі – Товариство в усіх відмінках), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017 року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (Форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2017 рік (Форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» на 31 грудня 2017 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) з урахуванням «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991 та зареєстрованих в Міністерстві

юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 8.2 «Розкриття інформації про власників та пов'язаних осіб» у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація щодо переліку зв'язаних сторін та операцій з ними згідно МСБО 24. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка подається ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» до НКЦПФР згідно вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 № 1343 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за № 1764/22076 (надалі – Положення № 1343).

ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» подає до НКЦПФР місячну, квартальну та річну інформацію по формам, встановленим цим Положенням.

Згідно розділу II вказаного Положення № 1343:

«2. Місячна інформація Компанії/Особи включає:

а) інформацію щодо Компанії/Особи:

титульний аркуш (додаток 1);

довідку про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства(додаток 2);

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

в) інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб, розраховані станом на кінець останнього дня кожного місяця (додаток 15).

4. Річна інформація Компанії/Особи включає:

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

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

В зв'язку з тим, що наведений перелік включає перевірену аудитором фінансову звітність та відомості про аудиторський висновок (звіт) щодо достовірності такої звітності, під час виконання завдання аудитор здійснив

аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» на виконання вимог Положення №1343, у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

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

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо

професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

2.1. відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

У відповідності до вимог «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.08.2013 р. № 1414, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2013 р. за №1486/24018 (із змінами) (Положення № 1414):

«8. Розмір статутного капіталу особи, що провадить діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), сплачений грошовими коштами, повинен відповідати розміру, визначеному Законами України "Про інститути спільного інвестування" та "Про недержавне пенсійне забезпечення".

Згідно ч.2 статті 63 Закону України "Про інститути спільного інвестування": «Розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень».

Статутний капітал ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» становить 13 млн.грн. і, таким чином, відповідає вимогам законодавства.

ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» протягом звітного періоду, у відповідності до вимог п. 9 р. 1 Положення № 1414, підтримувало розмір власного капіталу на рівні, визначеному «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затвердженими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. №1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108 (зі змінами) (Ліцензійні умови № 1281).

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

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

Статутний капітал ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» на 31.12.2017 року становить 13 млн.грн., власний капітал становить 12,277 млн.грн. і, таким чином, відповідає вищевказаним вимогам законодавства.

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

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

відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності, наведена в Примітках до річної фінансової звітності за 2017 рік ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ», що додаються до цього Звіту незалежного аудитора і тому повторно в ньому не наводяться.

2.3. формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни:

Статутний капітал ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» на 31.12.2017 року становить 13 000 тис. грн., сплачений грошовими коштами у повному обсязі.

На дату отримання ліцензії ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» статутний капітал в сумі 13 000 грн. був сплачений у встановлені законодавством терміни, що відповідає вимогам пункту 3 глави 1 розділу II Ліцензійних умов № 1281, яким встановлено, що: «Розмір статутного капіталу заявника, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7000000 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії».

2.4. відповідності резервного фонду установчим документам

Згідно П.7.9. Статуту ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» передбачено створення резервного фонду в розмірі 25% від розміру статутного капіталу.

Відрахування до резервного фонду здійснюються в сумі 5% від щорічного чистого прибутку.

Резервний капітал на початок та на кінець 2017 року не сформований по причині відсутності чистого прибутку в попередніх звітних періодах. Відрахування до резервного фонду в 2017 році з суми отриманого прибутку 1755 тис. грн. не проводилося тому, що на початок року був непокритий збиток в сумі 2577 тис. грн., який на кінець року зменшився до 822 тис. грн. Таким чином, чистий нерозподілений прибуток, як джерело для створення резервного фонду, відсутній.

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

Наявний внутрішній аудит (контроль) в ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» згідно Статуту. Призначення: протокол № 44 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» від 01.10.2015 року.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (в новій редакції) затверджене Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» (протокол № 50 від 12 січня 2017 року)

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

Таким чином, система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, є в наявності і відповідає вимогам законодавства, а саме вимогам абзацу сьомого пункту 2 глави 1 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів

(діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108 (зі змінами).

2.6. Допоміжна інформація згідно «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651.:

2.6.1. Пов'язані сторони

Інформація щодо переліку зв'язаних сторін та операцій з ними згідно МСБО 24 розкрита Товариством в Примітці 8.2 «Розкриття інформації про власників та пов'язаних осіб» до фінансовій звітності за 2017 рік. Ціноутворення у вказаних операціях здійснювалося по звичайним цінам у визначенні ПКУ.

Аудитором не виявлено ознаки існування відносин і операцій зі зв'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

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

Аудиторами не встановлена наявність подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, що підлягають розкриттю у відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

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

Згідно вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами) (Положення № 1597), Товариством здійснюється розрахунок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів і проводиться оцінка ризиків.

№	Показник	На 31.12.17.	Нормативне значення
1	2	4	5
1	Розмір власних коштів	4497596,98	3500000
2	норматив достатності власних коштів;	16, 1239	1

3	коефіцієнт покриття операційного ризику;	2774,4320	1
4	коефіцієнт фінансової стійкості	0,9956	0,5

Таким чином, ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» дотримується нормативних значень обов'язкових до виконання пруденційних нормативів згідно Положення № 1597, тобто ступінь ризику КУА не перевищує нормативні значення.

2.6.4. Аналіз вартості чистих активів в порівнянні з розміром статутного капіталу ТОВ «КУА «ОПІКА-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2017 року

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал Товариства складає 13000000, 00 грн. (Тринадцять мільйонів гривень нуль копійок).

За період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 р. менше зареєстрованого статутного капіталу на 723 тис. грн., а згідно вимог ч.4 статті 144 Цивільного кодексу України (зі змінами): «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації».

Таким чином, розмір чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року не відповідає вимогам ч.4 статті 144 Цивільного кодексу України.

Товариство планує усунути цю невідповідність до кінця 1 кварталу 2018 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4169, видане рішенням АПУ від 26.06.2008 р. № 191/3, термін чинності продовжений Рішенням АПУ № 271/3 від 30.05.2013р. до 30.05.2018р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0616 видане рішенням АПУ № 327/4 від 28.07.2016р., чинне до 31.12.2021 року
Номер, серія, дата видачі	Свідоцтво про внесення до Реєстру

Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000147 від 13.08.2013р., строком дії з 13.08.2013р. до 30.05.2018р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серія (без серії) реєстраційний №0105 від 13.02.2014р., строком дії з 13.02.2014р. до 30.05.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Лисенко Ольга Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., строком дії до 25.01.2020 р.
	Конишева Юлія Олександрівна, сертифікат аудитора серії А № 005658, виданий рішенням АПУ № 130 від 25.12. 2003р., строком дії до 25.12.2018р.
Адреса офісу	36020, м.Полтава, вул.Гоголя, 12,к.506
Телефон e – mail:	0505582871 auditlysenko@gmail.com

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 1/2018/КУА від 02.02.2018р. та додаткова угода № 1 від 02.02.2018р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	02.02.2018 р. – 27.02.2018р.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є сертифікований аудитор : сертифікат аудитора серії А № 005658, виданий рішенням АПУ № 130 від 25.12. 2003р., строком дії до 25.12.2018р.,

Конишева Юлія Олександрівна

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

*сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.96р., строком дії до 25.01.2020 р.
сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ICSSA) 15.04.2005р.
диплом по МСФЗ (IFRS) виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів (ICFM) 20.02.2013р.*



Лисенко О.О.

**36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506
27.02.2018 року**

	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Опіка-Капітал"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2018	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Опіка-Капітал"	за ЄДРПОУ	33804530		
Територія	Солом'янський	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно- правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників	4				
Адреса, телефон	03056, м.Київ,вул.Борщагівська,буд.145	2570532			

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:		1000	14	11
первісна вартість		1001	21	21
накопичена амортизація		1002	7	10
Незавершені капітальні інвестиції		1005		
Основні засоби:		1010	119	92
первісна вартість		1011	178	178
знос		1012	59	86
Інвестиційна нерухомість		1015		
первісна вартість		1016		
знос		1017		
Довгострокові біологічні активи		1020		
первісна вартість		1021		
накопичена амортизація		1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:		1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції		1035	5932	5118
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		
Усього за розділом I		1095	6065	5221
II. Оборотні активи				
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	83	304
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1130	59	
за виданими авансами				
з бюджетом		1135		
у тому числі з податку на прибуток		1136		
з нарахованих доходів		1140		147
із внутрішніх розрахунків		1145	24	70
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	6200	3550
Поточні фінансові інвестиції		1160		3038
Гроші та їх еквіваленти		1165	195	2
Готівка		1166		
Рахунки в банках		1167	195	2
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		
Усього за розділом II		1195	6561	7111
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	12626	12332

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13000	13000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	129	99
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2577	-822
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	10552	12277
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	2	2
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за одержаними авансами	1635	72	
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	5	2
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	1995	51
Усього за розділом III	1695	2074	55
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800		
Баланс	1900	12626	12332

Керівник

Головний бухгалтер



Куришко М.А.

Діденко Г.Є.

¹ Визначасться з державного реєстру підприємств та організацій України, який є органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Опіка-Капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

33804530

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 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	1147	371
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	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	()	()
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1147	371
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	1995	473
<i>у тому числі:</i>			
<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	(1121)	(981)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	(2113)
<i>у тому числі:</i>			
<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		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2021	
збиток	2195	()	(2250)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	211	
Інші доходи	2240	4731	280
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(5208)	(339)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1755	
збиток	2295	()	(2309)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1755	
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		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-30	-38
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-30	-38
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-30	-38
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1725	-2347

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	113	67
Відрахування на соціальні заходи	2510	29	25
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	979	3002
Разом	2550	1121	3094

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



(підпис)

(підпис)

Куришко М. А.

(ініціали, прізвище)

Діденко Г. С.

(ініціали, прізвище)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Опіка-Капітал"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

33804530

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	853	922
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		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(965)	(890)
Праці	3105	(89)	(54)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31)	(20)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(23)	(14)
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	(23)	()
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	(2)	(28)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-257	-86
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	6200	280
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	64	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	7100	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(13300)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	64	280

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		81
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		81
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-193	194
Залишок коштів на початок року	3405	195	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2	195

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Куришко М.А.

(інішiali, прізвище)

Діденко Г.Є.

(інішiali, прізвище)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295		-30			1755			1725
Залишок на кінець року	4300	13000	99			-822			12277

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Куришко М.А.

(прізвище)

Діденко Г.Є.

(прізвище)

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ОПКА-КАПІТАЛ»

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

1. Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПКА-КАПІТАЛ» (скорочено ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ», далі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2017 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Директор ТОВ «КУА «ОПКА-КАПІТАЛ» _____ Куришко М.А.

Головний бухгалтер _____ Діденко Г.Є.



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. Борщагівська, буд. 145, м. Київ, 03056, 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 корпоративного інвестиційного фонду ПАТ «Юнідо». Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії РШ № 000385 видана згідно рішення НКЦПФР №385 від 30.05.2017р., строк дії - безстрокова.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017р. та 31 грудня 2016 склала відповідно 5 та 4 особи.

Станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2017	31.12.2016
	%	%
ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	0	99,90
ТОВ «МХ КОНСАЛТІНГ»	0,1	0,1
СИРОТЕНКО СЕРГІЙ ПАВЛОВИЧ	56,9	0
МАЛЕНКО РОМАН ІГОРЕВИЧ	14,0	0
ЯВТУШЕНКО ЮРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ	15,0	0
ФІДЗИНА ТАРАС ВАЛЕРІЙОВИЧ	14,0	0
Всього	100,0	100,00

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 2017 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 2017 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. Прийняття нових і переглянуті стандарти

Застосування нових і переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

Зміни у МСФЗ, які були прийняті станом на 31 серпня 2017 року, та вступають в дію для річних (і відповідних проміжних) періодів, що починаються 01 січня 2017 року і закінчуються 31 грудня 2017 року та після цієї дати:

Назва:	Дата набрання чинності (Річні періоди, що починаються на вказану дату (або після неї)):
МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (з поправками випущеними в квітні 2016 року)	01 січня 2018 р.
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року)	01 січня 2018 р.
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	01 січня 2019 р.
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	01 січня 2021 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів по відношенню до нереалізованих збитків»	01 січня 2017р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	01 січня 2017р.
Поправки до МСБО (IAS) 2 «Класифікація і оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	01 січня 2018р.
Поправки до МСБО (IAS) 40 «Переведення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості»	01 січня 2018 р.
Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»	01 січня 2018р.
Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність по відношенню до правил нарахування податку на прибуток»	01 січня 2019р.
Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS), період 2014-2016 роки	01 січня 2017р. 01 січня 2018р.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства за 2017 рік.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року), випущений в липні 2014 року, замінив МСФЗ 9 (в редакції 2009 року) та МСФЗ 9 (в редакції 2010 року). Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9 «Дата обов'язкового вступу в дію МСФЗ 9 та розкриття інформації при переході до нового порядку обліку» та МСФЗ 9 (в редакції 2013 року) («Облік хеджування і поправки до МСФЗ 9, МСФЗ 7 та МСБО 39»). Товариство повинно застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року) по відношенню до звітних періодів, що починаються з/після 1-го січня 2018 року. Але по відношенню до звітних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, Товариство може застосовувати даний стандарт, лише в тому випадку, якщо дата його первісного застосування припадає на період до 1 лютого 2015 року.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, Товариство застосовувало МСФЗ (IFRS) 9 (в більш ранніх редакціях) з 1 січня 2015 року (дати переходу на МСФЗ), тому прийняло рішення щодо дострокового застосування МСФЗ 9 (в редакції 2014 року) до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 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.

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік складена з урахуванням та Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації», що набрала чинності з 1 січня 2017 року. Поправка до МСФО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів по відношенню до не реалізованих збитків» була врахована Товариством при складанні звітності за 2017 рік.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (з поправками випущеними в квітні 2016 року) застосовується до звітних періодів, що починаються з/після 1-го січня 2018 року, при цьому допускається

його раннє застосування. Рішення щодо дострокового застосування МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», що набирає чинності з 1 січня 2019 року, Товариством не приймалося.

В грудні 2016 року РМСБО випустив «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016р.р.» Поправки до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про участь в інших організаціях», в яких пояснюється обсяг інформації, що розкривається згідно МСФЗ 12 по відношенню до часток участі організації в дочірній організації, спільному підприємстві або асоційованій організації, які класифікуються (або включені до складу групи вибуття, яка класифікується) як призначені для продажу або припинена діяльність у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», набирають чинності по відношенню до річних періодів, що починаються 01 січня 2017 року або після цієї дати. Ці щорічні удосконалення були враховані Товариством при складанні звітності за 2017 рік.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», які відмінюють дію деяких короткострокових звільнень, та Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства», в яких роз'яснюється рішення оцінювати інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство по справедливій вартості через прибуток або збиток у відповідності до МСФЗ 9, набирає чинності по відношенню до річних періодів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

Товариство оцінило вплив прийнятих стандартів на фінансовий стан, фінансові результати та інформацію, яку розкриває Товариство.

Наразі Товариство оцінює вплив нових та змінених стандартів на його фінансову звітність, в тому числі:

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Поправки до МСБО (IAS) 2 «Класифікація і оцінка операцій по виплатах на основі акцій», Поправки до МСБО (IAS) 40 «Переведення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості», Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» та Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата», що наберуть чинності з 01 січня 2018 року, та

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», що набере чинності з 01 січня 2019 року.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску цієї фінансової звітності, Товариство має намір використовувати з дати їх вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться Товариством в його господарській діяльності.

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 21 лютого 2018 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 2017 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 2017 році порівняно із обліковими політками та обліковими оцінками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 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 справедливую вартість 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 справедливу 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.

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

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

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 оренда. 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 2017 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:

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

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 відрізнитися 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	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	вартості		
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 підписання 01.03.2017 року угоди про прощення боргу КОМПАНІЄЮ ГРАЕРДОН ЛІМІТЕД, Товариством здійснено списання кредиторської заборгованості в сумі 1995 тис. грн.

В результаті прибуток Товариства за 2017 року збільшився на відповідну суму.

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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.16	31.12.16	31.12.16	31.12.16	31.12.16	31.12.16	31.12.16	31.12.16
Інші фінансові інвестиції	0	0	0	1995	8156	3937	8156	5932
Торговельна дебіторська заборгованість	0	0	0	0	4071	6366	4071	6366
Торговельна кредиторська заборгованість	0	0	0	0	53	2066	53	2069

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

До 2-го рівня ієрархії віднесено вартість інвестиційних сертифікатів ПЗНВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд», які станом на 31 грудня 2016 року перебували в біржовому списку. У 1-му кварталі 2017 році вартість інвестиційних сертифікатів ПЗНВІФ «КДФ» переведено до 3 рівня ієрархії, у зв'язку з прийняттям Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів пайових інвестиційних фондів ТОВ КУА «Опіка-Капітал».

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 31.12.2016р.	Придбання (продажі)	Залишок станом на 31.12.2017р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші фінансові інвестиції	3937	+4219	8156	+2701-придбання інвест сертифікатів ПЗНВІФ КДФ +1995- переведення з 2 рівня ієрархії інвестиційних сертифікатів ПЗНВІФ КДФ -1658 переоцінка інвестсертифікатів ПЗНВІФ КДФ за фактичною ВЧА на 31.12.17 +1181 переоцінка акцій ПрАТ СК Саламандра Україна незалежним оцінювачем
Торговельна дебіторська заборгованість	6366	-2295	4071	-7203 (погашення поточної дебіторської заборгованості) +1147 реалізація послуг від управління активами +3550 реалізація цінних паперів +211 заборгованість від нарахованих процентів
Торговельна кредиторська заборгованість	2069	-2016	53	-1995-прощення боргу, збільшення інших операційних доходів

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	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Інші фінансові інвестиції	8156	5932	8156	5932
Торговельна дебіторська заборгованість	4071	6366	4071	6366
Грошові кошти та їх еквівалент	2	195	2	195
Торговельна кредиторська заборгованість	53	2069	53	2069

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

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг з управління активів НПФ	0	2
Дохід від реалізації послуг управління активів ППФ	201	369
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	1	
Дохід від реалізації інформаційно-консультаційних послуг з управління активами	945	0
Всього доходи від реалізації	1147	371

7.2. Інші операційні доходи та витрати

	2017	2016
Інші доходи		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1995	473
Інші дохід від операційної діяльності	0	0
Всього	1995	473
Інші витрати		
Інші операційні витрати	0	22
Витрати від зміни вартості активів	0	2091
Всього	0	2113

7.3. Адміністративні витрати

	2017	2016
Витрати на персонал	142	92
Витрати на оренду приміщення	543	647
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	0
Інші	436	242
Всього адміністративних витрат	1121	981

7.4. Фінансові доходи та витрати

	2017	2016
Інші фінансові доходи		
Нараховано відсотки за процентними облігаціями підприємств України	211	0
Всього	211	0
Інші фінансові витрати		
Нараховані відсотки по фінансовому кредиту	0	0
Всього	0	0

7.5. Інші доходи та витрати

	2017	2016
Інші доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	3550	280
Дооцінка фінансових інвестицій	1181	0

Всього	4731	280
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	3550	280
Уцінка фінансових інвестицій	1658	59
Всього	5208	339

7.6. Податок на прибуток

Так як річний дохід Товариства за 2017 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, крім різниць на суми збитків минулих років

	2017	2016
Дохід від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку	8084	844
Фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності	1755	-2309
Різниці, які виникають відповідно п.24 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-2309	0
Об'єкт оподаткування	0	0
Ставка податку	18%	18%
Податок на прибуток	0	0

Так податок на прибуток за 2017-2016 року не нараховувався. Товариство має від'ємний результат діяльності.

7.7. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
Справедлива вартість станом на 31 грудня 2016 року	21
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2016 року	7
Надходження протягом 2017 року	0
Вибуття протягом 2017 року	0
Накопичена амортизація протягом 2017 року	3
Справедлива вартість станом на 31 грудня 2017 року	11
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2017 року	10
Чиста балансова вартість:	
31 грудня 2016 року	14
31 грудня 2017 року	11

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	20	85	14	119
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2016 року	4	47	8	59
Надходження протягом 2017 року	0	0	0	0
Вибуття протягом 2017 року	0	0	0	0
Накопичена амортизація протягом 2017 року	2	21	4	27
Справедлива вартість станом на 31 грудня 2017 року	18	64	10	92
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2017 року	6	68	12	86
Чиста балансова вартість станом на :				
31 грудня 2016 року	20	85	14	119
31 грудня 2017 року	18	64	10	92

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 2017		31 грудня 2016	
	Кількість	Справедлива вартість	Кількість	Справедлива вартість
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	4603	3038	1922	1995
Акції ПрАТ «СК «Саламандра-Україна»	39367	5118	39367	3937
Разом	*	8156	*	5932

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 2017	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	304	83
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	70	24
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	147	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	3550	6259
Вартість торговельної дебіторської заборгованості	4071	6366

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Простроченої дебіторської заборгованості Товариство не має.

Основні дебітори станом на 31 грудня 2017 року	№ та дата договору	Термін погашення дебіторської заборгованості	Сума, тис. грн.
ВНПФ Пенсійна Опіка	№1 від 25.09.2015р.	31.03.2017р.	82
ПЗНВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	регламент, затверджений наказом Товариства № 01/2710-14 від 27.10.2014р.	31.03.2018р.	88
ПЗНВІФ «Страховий Резерв»	регламент, затверджений наказом Товариства № 03/2710-14 від 27.10.2014р.	31.03.2018р.	3
ПрАТ СК «Саламандра-Україна»	№14/2016 від 31.12.2016р.	31.03.2018р.	132
ТОВ ФК Факторинг Про	№30-111217-БВ від 11.12.2017	31.03.2018р.	3550
ПрАТ СК Дім Страхування	Проспект емісії випуску облігацій серіїА	31.03.2018	147
Інші контрагенти	*	31.03.2018	69
Усього дебіторська заборгованість	*	*	4071

Зміни у резервах під іншу дебіторську заборгованість представлено нижче:

	2017	2016
Резерв на початок періоду	0	0
Збільшення	0	2091
Списання активів за рахунок резерву	0	2091
Резерв на кінець періоду	0	0

7.11. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Кошти на рахунках в банках, в тис.грн.	2	195
Всього	2	195

7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13000 тис. грн.

7.13. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Резерв відпусток	2	5
Всього	2	5

7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість	53	2069
Векселі видані	0	0
Розрахунки з бюджетом	0	0
Всього кредиторська заборгованість	53	2069

В першому кварталі 2017 року проведено списання кредиторської заборгованості КОМПАНІЇ ГРЕАРДОН ЛІМІТЕД в сумі 1995 тис. грн. згідно угоди про прощення боргу від 01.03.2017р. Вказана сума віднесена на збільшилися інших операційних доходів Товариства.

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 2017 та 2016 рік Товариством сплачено внесків до недержавного пенсійного фонду по 6 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 2016 році – 12,4%, а в 2017 році – 13,7%, керівництвом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік

8.2 Розкриття інформації про власників та пов'язаних осіб

Інформація про власників Товариства

Група	№ з / п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства	Вид участі (одно-осібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника Товариства або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %	Загальний розмір впливу на Товариство
1	2	3	4	5	6	7	8
A		Власники – фізичні особи					
	1	СИРОТЕНКО СЕРГІЙ ПАВЛОВИЧ	одно-осібно	3013523759	ВМ № 659723, виданий Любарським РВ УМВС України в Житомирській області 18.01.1999 року	56,9 %	-
	2	ЯВТУШЕНКО ЮРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ	одно-осібно	2463520110	КО №818901, виданий Київським РВПМУГУ МВС України в Полтавській області 13.04.2010 року	15,0%	-
	3	МАЛЕНКО РОМАН ІГОРЕВИЧ	одно-осібно	2913610716	ЕК № 194134, виданий Краснолуцьким МВ УМВС України в Луганській обл. 27.06.1996 року	14,0 %	-
	4	ФІДЗІНА ТАРАС ВАЛЕРІЙОВИЧ	одно-осібно	3317517815	МЮ № 130051, виданий Дубенським МРВ УМВС України в Рівненській	14,0 %	-

					області 23.02.2007 року		
Б		Власники – юридичні особи					
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС-ТЮ «МХ КОНСАЛТИНГ»	одно-осібно	34807768	01004, м. Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА / БАСЕЙНА, будинок 1-3/2, офіс Ф-20	0,1%	-
		Усього:				100	

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства – фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Сим-вол юри - дичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сиротенко Сергій Павлович	3013523759	К	33804530	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Опіка-Капітал"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 145	56,9	відсутня
2	Сиротенко Сергій Павлович	3013523759	І	38021781	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінанс-Лайн"	36020, Полтавська обл., м. Полтава, вул. 1100-річчя Полтави, буд. 14-А/22	17,5	Директор
3	Явтушенко Юрій Олексійович	2463520110	К	33804530	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Опіка-Капітал"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 145	15,0	відсутня
4	Явтушенко Юрій Олексійович	2463520110	І	25186738	Приватне акціонерне товариство "Страхове товариство "Іллічівське"	01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 38 Б	9,1	Голова наглядової ради
5	Маленко Роман Ігорович	2913610716	К	33804530	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 145	14,0	відсутня

					управління активами "Опіка-Капітал"			
6	Маленко Роман Ігоревич	2913610716	I	21870998	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "ДІМ Страхування"	49101, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Короленко, буд. 21	9,89	Генеральний директор
7	Фідзіна Тарас Валерійович	3317517815	К	33804530	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Опіка-Капітал"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 145	14,0	Факхівець з управління активами
8	Фідзіна Тарас Валерійович	3317517815	I	13934129	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "Саламандра-Україна"	36000, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Пушкіна, буд. 47	-	Начальник юридичного відділу
Прямі родичі учасників: Сиротенка С.П., Маленка Р.І., Фідзіни Т.В., Явтушенка Ю.О. пов'язаності не мають								

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудиторів, І – інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому перевищує 10% та/або особа є керівником цього товариства).

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	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	34807768	К	33804530	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Опіка-Капітал"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 145	0,1

* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудиторів, І – інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому перевищує 10%).

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

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника Товариства	Частка в статутному капіталі, %	Частка опозередкованого володіння акціями (частками) у ста-
-------	--	--	-------------------------------------	---	---	---------------------------------	---

		податків – фізичної особи – учасника Товариства		Товариства	(серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)		тутному капіталі Товариства, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	34807768	33804530	одно-осібно	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний ін.-вестиційний фонд "Кепітал Девелоп-мент Фонд" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Опіка-Капітал"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 145	100	0,1

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

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – учасника власника Товариства	Вид участі (одно-осібно або спільно)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника Товариства	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника Товариства (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі Товариства, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	34807768	33804530	одно-осібно	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Кепітал Девелопмент Фонд" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Опіка-Капітал"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 145	100	0,1

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

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи, яка має	Вид участі (одно-осібно або спільно)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику Товариства	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі Товариства, %
-------	---	---	--------------------------------------	--	---	---------------------------------	--

		опосередковану участь в юридичній особі – власнику Товариства		опосередковану участь в юридичній особі – власнику Товариства	(серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)		
1	2	3	4	5	6	7	8
-	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сиротенко Сергій Павлович	3013523759	К	33804530	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Опіка-Капітал»	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 145	56,9	Пряме володіння 56,9% статутного капіталу

* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство.

Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код Товариства	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	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	33804530	1	13934129	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "Саламандра-Україна"	36000, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Пушкіна, буд. 47	15,74

* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому перевищує 5%).

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника	Символ юридичної особи, щодо	Ідентифікаційний код юридичної особи,	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої	Частка в статутному капіталі	Посада у пов'язаній особі
-------	--	---	------------------------------	---------------------------------------	---	---	------------------------------	---------------------------

	-ва та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	податків	якої існує пов'язаність*	щодо якої існує пов'язаність		існує пов'язаність	пов'язаної особи, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Куришко Микола Анатолійович	284780337	К	33804530	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Опіка-Капітал»	03056, м. Київ, вул. Боршагівська, буд. 145	-	Директор

* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудиторів, І – інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому перевищує 10%).

1	2017		2016	
	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього
	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	304	304	83	83
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	70	70	24	24
Інша дебіторська заборгованість	0	3550	6200	6200
Інша кредиторська заборгованість	0	51	1995	1995
Поточні забезпечення	1	2	2	5
Дохід від реалізації послуг	697	1147	371	371
Інші операційні доходи	1995	1995	0	473
Виплата заробітної плати працівникам	55	142	30	81
Відрахування внесків в рамках недержавної	3	6	2	5

Значна частка операцій зі зв'язаними сторонами пояснюється особливостями діяльності Товариства як компанії з управління активами і проведенням операцій із суб'єктами, які знаходяться під спільним контролем з боку КУА. Операції зі зв'язаними сторонами проводилися за звичайними цінами у визначенні ПКУ.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

8.3.1. 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.

Згідно вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня

2015 р. за № 1311/27756 (із змінами) Товариством здійснюється розрахунок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів і проводиться оцінка ризиків.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються такі показники:

- 1) розмір власних коштів – 4497596,98
- 2) норматив достатності власних коштів – 16.1239117089105
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику - 2774.4320
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості - 0.9956

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	Несприятливі

				(зростання вартості)	зміни
На 31.12.2017 р.					
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	3038	50		+1519	-1519
Акції ПрАТ «СК «Саламандра-Україна»	5118	50		+2559	-2559
На 31.12.2016 р					
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Кепітел Девелопмент Фонд»	1995	50		+998	-998
Акції ПрАТ «СК «Саламандра-Україна»	3937	50		+1968	-1968

8.3.4. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 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	3	0	50	0	0	53
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0	0	0
Всього	3	0	50	0	0	53
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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	0	72	0	0	74
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	1995	0	1995
Всього	2	0	72	1995	0	2069

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 31.12.2017р.	Станом на 31.12.2016р.
Статутний капітал	13000	13000
Капітал у дооцінках	99	129
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(822)	(2577)
Всього власний капітал	12277	10552

Станом на 31.12.2017 року розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам, визначеному ліцензійними умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку.

За результатом діяльності 2017 року вартість чистих активів менша за розмір статутного капіталу, що не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Товариство планує вже в першому кварталі 2018 року вжити заходів щодо врегулювання цього питання.

8.5. Подія після дати Балансу

Істотних подій для розкриття: не відбулось.

Директор

Куришко М.А.

Головний бухгалтер

Діденко Г.Є.

