

**Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду
«ОТІ Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТІ Капітал»**

**Аудиторський висновок та фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2015 року**

Зміст

1. Аудиторський висновок
2. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 рік;
3. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 рік;
4. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
5. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
6. Звіт про власний капітал за 2015 рік;
7. Звіт про власний капітал за 2014 рік;
8. Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

26 лютого 2016 року № 1092 -15

*Товариству з обмеженою відповідальністю
“Компанія з управління активами
“ОТП Капітал”*

*Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку*

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

**щодо річної фінансової звітності
Відкритого спеціалізованого
пайового інвестиційного фонду „ОТП Фонд Акцій” ТОВ «КУА «ОТП Капітал»,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ОТП Капітал»
станом на 31 грудня 2015 року**

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Відповідно до Договору на проведення аудиторської перевірки № 1092 від 25.07.2014 року (Додаток № 1-2015 від 01.12.2015 р.), укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю „АБК-Аудит” та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”, проведена перевірка фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду „ОТП Фонд Акцій” ТОВ „КУА „ОТП Капітал” (надалі – „Фонд”) станом на 31.12.2015 року.

Основні відомості про Фонд

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд „ОТП Фонд Акцій” ТОВ „КУА „ОТП Капітал” створено відповідно до Закону України “Про інститути спільного інвестування”.

Фонд створено за ініціативою Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” (надалі – „Підприємство”).

Повне найменування	Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд „ОТП Фонд Акцій” ТОВ „КУА „ОТП Капітал”
Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 1414-1 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ - 16.03.2010 року
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2111414
Тип Фонду	Відкритий
Вид Фонду	Спеціалізований
Клас Фонду	Фонд акцій
Строк діяльності інвестиційного фонду	Безстроковий
Поточний рахунок	№ 26507005322222 в АТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528

Основні відомості про Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” створено відповідно до Закону України “Про господарські товариства” та Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Підприємство, ідентифікаційний код № 35290039, зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.07.2007 р.

Підприємство перереєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.04.2011 р.

Підприємство було зареєстроване платником податку на додану вартість з 23.09.2011 р., індивідуальний податковий номер 352900326550.

Підприємство має поточний рахунок:

- № 26500002322222 в АТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528.

Основним видом діяльності є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме:

- професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основні види діяльності за КВЕД 2010:

66.30 – управління фондами;

64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб’єкти;

64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення),

н.в.і.у.;

66.11 – управління фінансовими ринками;

66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

70.22 – консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АД № 075876. Строк дії ліцензії - з 29.09.2012, необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 26.10.2007 року, реєстраційний № 1148;

Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол № 241-0/07 від 04.09.2007 року).

Останні зміни до статуту були внесені у зв'язку зі зміною місцезнаходження та приведення положень статуту до діючого законодавства згідно рішення загальних зборів учасників ТОВ «ОТП Капітал» від 24.06.2015 р. (протокол №114). Зміни до статуту зареєстровані державним реєстратором 02.07.2015 р.

Місцезнаходження Підприємства: 03680, Україна, м. Київ, вул. Фізкультури 28 (Літера «Д»).

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Підприємства в звітному періоді були:

- Генеральний директор – Овчаренко Г.О. – весь період, що перевірявся;
- Головний бухгалтер – Андрієнко Є.О. – весь період, що перевірявся.

Облікова політика

Згідно Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” керівництвом ТОВ «КУА «ОТП Капітал» прийнято рішення про ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку з 01.01.2015 р.

Дата переходу на МСФЗ 01 січня 2014 року. Перший повний комплект фінансової звітності згідно МСФЗ складений станом на 31.12.2015 р.

Трансформація фінансової звітності здійснена Фондом відповідним чином.

Перехід на МСФЗ не вплинув на нерозподілений прибуток станом на 01.01.2015 р.

Згідно рішення Наглядової ради ТОВ «КУА «ОТП Капітал» від 30.01.2015 р. № 125/1 була затверджена облікова політика на 2015 рік («Положення БО-1 про облікову політику ТОВ «КУА «ОТП Капітал» згідно з вимогами МСФЗ»), яка складена на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік в 2015 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці Фонду не відбувалосьь.

Бухгалтерський облік Фонду ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.2 УТП для України».

Окремі положення та вимоги облікової політики, що стосуються конкретних видів активів та зобов'язань, детальніше розкриті в другому розділі аудиторського висновку.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

Річна фінансова звітність Фонду за 2015 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

У зв'язку з переходом Фонду на Міжнародні стандарти фінансової звітності до річної фінансової звітності додаються:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2014 року;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік.

Концептуальна основа фінансової звітності Фонду базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Інформація про перевірку

Ми провели аудит річної фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду „ОТП Акцій” ТОВ „КУА „ОТП Капітал”, що включає річну фінансову звітність, зазначену вище.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року.

Перевірка проводилась у січні-лютому 2016 року за місцезнаходженням ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за адресою: м. Київ, вул. Фізкультури, 28 (Літера «Д»).

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) та Вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, щодо аудиторського висновку інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані в результаті проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності аудиторські докази відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Висновок **(висловлення немодифікованої думки)**

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду „ОТП Фонд Акцій” ТОВ „КУА „ОТП Капітал” на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не висловлюючи застережень до нашого висновку в цілому, ми звертаємо увагу на той факт, що на даний час неможливо будь-якою мірою впевненості передбачити майбутні зміни економічної ситуації в Україні в зв'язку з наслідками політичної та фінансової кризи та їх потенціальний вплив на фінансовий стан та діяльність Фонду.

Розділ 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до 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, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів та іншу інформацію.

Під Міжнародними стандартами фінансової звітності в цьому документі слід розуміти як Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, та інші публікації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – «МСФЗ».

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань Фонду

Інвентаризація

Відповідно до ст. 10 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, ТОВ “КУА “ОТП Капітал” була проведена річна інвентаризація активів та зобов'язань Фонду станом на 14.12.2015 р. (наказ № 20/15-АГ від 14.12.2015 р.)

Порядок проведення та відображення в обліку результатів річної інвентаризації зазначених статей відповідають вимогам Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України.

Аудитори спостерігали за інвентаризацією і мали можливість перевірити фактичний стан активів.

Фінансові інвестиції

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Фонду здійснювався відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

У Фонді стосовно фінансових активів прийнята Бізнес-модель - фінансові інструменти призначені для продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості з відображенням переоцінок у доходах-витратах.

Залишок на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» станом на 31.12.2015 року складає 581 тис. грн., а саме акції українських емітентів.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, в бухгалтерському обліку відображаються по справедливій вартості.

В звітному періоді було придбано цінних паперів на загальну суму 404 тис. грн., а реалізовано на загальну суму 666 тис. грн. (собівартість реалізованих фінансових інвестицій становить 619 тис. грн.) Прибуток від операцій з цінними паперами складає 47 тис. грн.

Фінансовий результат (збиток) від переоцінки фінансових інвестицій в 2015 році склав 408 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року в порівнянні з даними на 01.01.2015 року загальна сума фінансових інвестицій зменшилася на 623 тис. грн.

Оцінка, класифікація та ведення обліку фінансових інвестицій Фонду відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Грошові кошти

Для здійснення господарських операцій Фонду відкрито поточний рахунок в національній валюті:

- № 26507005322222 в АТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528.

Дані виписок рахунків відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банків, підкладені відповідні документи.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком.

Залишок коштів станом на 31.12.2015 року на поточному рахунку в національній валюті склав 77 075,38 грн., що відповідає банківським випискам і оборотному балансу.

Станом на 31.12.2015 року в Фонді обліковуються залишки по депозитним рахункам на загальну суму 760 000,00 грн.

Грошові кошти, відображені в балансі Фонду на кінець звітного періоду (рядок 1165 Балансу), складають 837 тис. грн.

Порівняно з 2014 роком зменшення грошових коштів на 31.12.2015 р. становить 103 тис. грн., що складає 10,96%.

Ведення обліку грошових коштів відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розрахунки з дебіторами

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСБЗ 9 «Фінансові інструменти».

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2015 року по рахункам розрахунків Фонду склав 377 тис. грн.

Рахунок	тис. грн.	
	на 31.12.2014 р.	на 31.12.2015 р.
373 «Розрахунки по нарахованим доходам»	40	20
36 «Розрахунки з вітчизняними замовниками»	-	200
377 «Інша поточна дебіторська заборгованість»	-	157
Всього:	40	377

Дебіторська заборгованість є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає. Резерв сумнівних боргів не створювався.

Порівняно з 2014 роком у звітному періоді дебіторська заборгованість збільшилася на 337 тис. грн.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2015 року по статтях Балансу:

Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів – 20 тис. грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість – 357 тис. грн.

Ведення обліку дебіторської заборгованості Фонду в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд „ОТП Фонд Акцій” ТОВ „КУА „ОТП Капітал” створено згідно з рішенням Загальних зборів учасників ТОВ „КУА „ОТП Капітал” (протокол № 23 від 24.02.2010 року).

Метою створення Фонду є залучення грошових коштів інвесторів та забезпечення їх приросту шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Випуск іменних інвестиційних сертифікатів Фонду у кількості 70 000 000 шт., номінальною вартістю 1 грн. кожна на загальну суму 70 000 000,00 грн. зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Свідоцтво № 00651 від 09.09.2014 року).

Станом на 31.12.2015 року пайовий капітал ВСПФ „ОТП Фонд Акцій” сформований у сумі 26 973 458,00 грн., неоплачений капітал становить 43 026 542,00 грн., що підтверджується записами на бухгалтерських рахунках 40 “Зареєстрований (пайовий) капітал” та 46 “Неоплачений капітал”.

Згідно наданих до перевірки первинних документів Фондом викуплено попередньо розміщених інвестиційних сертифікатів на загальну суму 19 600 166,67 грн., що відповідає дебетовому сальдо рахунку 45 „Вилучений капітал” на кінець звітного періоду.

Станом на 31.12.2015 року власний капітал Фонду складає 1 783 тис. грн. та в розрізі статей характеризується наступними показниками:

Стаття	тис. грн.	
	На 31.12.2014 р.	На 31.12.2015 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	70 000	70 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(5 298)	(5 590)
Неоплачений капітал	(43 139)	(43 027)
Вилучений капітал	(19 385)	(19 600)
Всього:	2 178	1 783

Порівняно з 2014 роком на кінець звітного періоду власний капітал зменшився на 395 тис. грн. Зменшення статті “Власний капітал” відбулося в основному за рахунок одержаного збитку та статті “Вилучений капітал”.

Ведення обліку власного капіталу Фонду в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розрахунки з кредиторями

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2015 року по рахункам розрахунків Фонду склав 12 тис. грн.

Рахунок	тис. грн.	
	На 31.12.2014 р.	На 31.12.2015 р.
631 „Розрахунки з постачальниками”	6	5
672 „Розрахунки з по іншим виплатам учасникам”	-	7
Всього:	6	12

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Порівняно з 2014 роком у звітному періоді кредиторська заборгованість збільшилася на 6 тис. грн.

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2015 р. по статтях Балансу:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги – 5 тис. грн.;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 7 тис. грн.

Ведення обліку зобов'язань Фонду в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік доходів, витрат та чистого прибутку (збитку)

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО 18 «Дохід». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Доходи Фонду характеризуються наступними показниками:

Статті доходів	тис. грн.	
	за 2014 рік	за 2015 рік
Інші операційні доходи		3
Інші фінансові доходи (відсотки по депозитах та одержані дивіденди)	251	181
Інші доходи (дохід від реалізації фінансових інвестицій; переоцінка фінансових інвестицій)	5 970	1787
Всього:	6 221	1 971

Порівняно з 2014 роком у звітному періоді доходи Фонду зменшилися на 4 250 тис. грн.

Витрати Фонду характеризуються наступними показниками:

Статті витрат	тис. грн.	
	за 2014 рік	за 2015 рік
Адміністративні витрати	109	77
Інші операційні витрати		8
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій, переоцінка фінансових інвестицій)	5 779	2147
Всього:	5 888	2 232

Порівняно з 2014 роком у звітному періоді витрати Фонду зменшилися на 3 656 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2015 рік Фондом отримано збиток у сумі 261 тис грн., в тому числі:

Стаття	тис. грн.	
	Сума	
Результат від операційної діяльності	- 82	
Результат від фінансових операцій	+ 181	
Результат від операцій з фінансовими інвестиціями	- 360	

Згідно аналізу фінансових показників Фондом одержано чистий прибуток у звітному періоді за рахунок фінансових операцій (одержані відсотки по розміщеним коштам на депозитних рахунках та одержані дивіденди).

Під час первинного розміщення інвестиційних сертифікатів нижче номіналу Фондом отримано від'ємний фінансовий результат у сумі 31 тис. грн., який, у зв'язку з відсутністю статті „Додатковий капітал” (на момент проведення операцій), було віднесено на рахунок 442 „Непокритий збиток”.

Враховуючи вищенаведене, наростаючим підсумком, станом на 31.12.2015 року балансова стаття „Непокритий збиток” становить 5 590 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік доходів та витрат проводився відповідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Фонду.

Допоміжна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “ОТП Капітал”, в управління якого знаходяться активи Фонду, дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2015 року складає 1 783 468,04 грн.

Визначення вартості чистих активів здійснюється відповідно до вимог встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI та Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 року № 1336.

Станом на 31.12.2015 року до складу активів Фонду віднесено:

Активи Фонду	Сума, тис. грн.	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
- акції українських емітентів	581	32,37
- грошові кошти на поточних рахунках та депозитних вкладах у банківських установах	837	46,63
- дебіторська заборгованість	377	21,00
Всього активів:	1 795	100,00

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, в цілому відповідають вимогам що висуваються до спеціалізованих фондів акцій Законом України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI та Положенням про склад та структуру активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753.

Склад та розмір витрат, що відшкодовані в звітному періоді за рахунок активів Фонду відповідають вимогам, встановленим чинним законодавством.

Станом на 31.12.2015 року розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів інститутів спільного інвестування, встановленому законом.

Відповідність системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Активи Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду „ОТП Фонд Акцій” ТОВ „КУА „ОТП Капітал” знаходяться в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”.

Аудиторами проаналізована система внутрішнього аудиту Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”.

На Підприємстві організована служба внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту здійснює свою діяльність відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «ОТП Капітал» (Протокол № 63 від 20 грудня 2012 р.)

Посадова особа Служби внутрішнього аудиту (аудитор) є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, права, інформаційних технологій, управління активами та пасивами, фінансового менеджменту.

Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Система внутрішнього аудиту (контролю) на Підприємстві відповідає вимогам законодавства України, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Діючи на Підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності Фонду, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Пов'язані особи

Аудитори звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов'язаних осіб ТОВ «КУА «ОТП Капітал»:

- ПрАТ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина)
- Генеральний директор Овчаренко Г.О.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Події після дати балансу

На думку аудиторів, подій у періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 року) до дати аудиторського висновку, які б могли істотно вплинути на фінансово-господарський стан Фонду та привести к значним змінам вартості його чистих активів не сталося.

Пруденційні показники

Розрахунки пруденційних показників Фонду станом на 31.12.2015 року не передбачені чинним Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 9 січня 2013 року N 1 (з подальшими змінами).

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»,
код ЄДРПОУ 24744403.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р.

Включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту - Свідоцтво НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 05.02.2013 р. № П 000300 термін дії до 29.10.2020 р.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел./факс 253-32-78.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р., № 33), строк дії - до 11.07.2019 р.

Сертифікат аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 261/2 від 29.12.2012 р., строк дії – до 18.12.2017 р.

Аудиторська перевірка фінансової звітності здійснена на підставі Договору на проведення аудиторської перевірки № 1092 від 25.07.2014 року (Додаток № 1-2015 від 01.12.2015 року), укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”.

Перевірка проводилась у січні-лютому 2016 року за місцезнаходженням компанії з управління активами за адресою: м. Київ, вул. Фізкультури, 28 (Літера «Д»).

м. Київ

26 лютого 2016 р.

Аудитор

Пугачов Ю.О.

Генеральний директор

Горбач К.П.



Handwritten signatures of the auditor and the general director, each on a horizontal line.

		Дата (рік, місяць, число)		Коди	
				2016	01 01
Підприємство	Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»	за ЄДРПОУ		35290039	
Територія	м. Київ, Голосіївський район	за КОАТУУ		8038200000	
Організаційно-правова форма господарювання	Пайовий інвестиційний фонд	за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД		66.30	
Середня кількість працівників ¹					

Адреса, телефон 03680, Україна, м. Київ, вул. Фізкультури, 28 (Літера "Д")

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	40	20
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	357
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 204	581
Гроші та їх еквіваленти	1165	940	837
Рахунки в банках	1167	940	837
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 184	1 795
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	2 184	1 795

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	70 000	70 000

Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5 298)	(5 590)
Неоплачений капітал	1425	(43 139)	(43 027)
Вилучений капітал	1430	(19 385)	(19 600)
Усього за розділом I	1495	2 178	1 783
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6	5
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	7
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	6	12
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	2 184	1 795

Керівник

Овчаренко Г.О.

Головний бухгалтер

Андрієнко Є.О.

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



ТОВ "АБК-АУДИТ"

ПІДТВЕРДЖУЄ ДАННІ,
НАВЕДЕНІ В ЗВІТНОСТІ

ГЕНЕРАЛЬНИЙ
ДИРЕКТОР

К.П. ГОРБАЧ

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
35290039		

Підприємство Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.**

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	3	-
Адміністративні витрати	2130	(77)	(109)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(8)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(82)	(109)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	181	251
Інші доходи	2240	1 787	5 970
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 147)	(5 779)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	333
збиток	2295	(261)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	333
збиток	2355	(261)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(261)	333

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	85	109
Разом	2550	85	109

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

Овчаренко Г.О.

Головний бухгалтер

Андрієнко Є.О.



ТОВ "АБК-АУДИТ"



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	12	31
35290039		

Підприємство

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП
Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(66)	(112)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(11)	(8)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(214)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(291)	(120)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	518	1 909
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	199	210
дивідендів	3220	2	79
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(404)	(637)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	315	1 561
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	82	567
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(209)	(3 239)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(127)	(2 672)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(103)	(1 231)
Залишок коштів на початок року	3405	940	2 171
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	837	940

Керівник

Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
35290039		

Підприємство

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Фонд Акцій»
ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	70 000	-	-	-	(5 298)	(43 139)	(19 385)	2 178
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	70 000	-	-	-	(5 298)	(43 139)	(19 385)	2 178
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(261)	-	-	(261)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	112	-	112
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(215)	(215)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(31)	-	-	(31)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(292)	112	(215)	(395)
Залишок на кінець року	4300	70 000	-	-	-	(5 590)	(43 027)	(19 600)	1 783

Керівник

Овчаренко Г.О.

Головний бухгалтер

Андрієнко Є.О.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
35290039		

Підприємство

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Фонд Акцій»
ТОВ «КУА «ОТП Капітал»

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2014 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	70 000	-	-	-	(5 478)	(43 859)	(16 146)	4 517
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	70 000	-	-	-	(5 478)	(43 859)	(16 146)	4 517
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	333	-	-	333
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	720	-	720
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(3 239)	(3 239)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(153)	-	-	(153)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	180	720	(3 239)	(2 339)
Залишок на кінець року	4300	70 000	-	-	-	(5 298)	(43 139)	(19 385)	2 178

Керівник

Овчаренко Г.О.

Головний бухгалтер

Андрієнко С.О.



ТОВ "АБК-АУДИТ"

ПІДТВЕРДЖУЄ ДАННІ,
НАВЕДЕНІ В ЗВІТНОСТІ



К.П.ГОРБАЧ

*Примітки до фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового
інвестиційного фонду «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року*

1. Організація.

**1.1. Основні відомості про Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд
«ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»**

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал» (надалі – Фонд) створено відповідно до Закону України “Про інститути спільного інвестування”.

Фонд створено за ініціативою Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” (надалі- Товариство/КУА).

Інформація про Фонд:

Повне найменування	Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ	Дата видачі свідоцтва про внесення відомостей про фонд до Реєстру – 09.09.2014 р. Номер свідоцтва про внесення відомостей про фонд до Реєстру – № 1414-1
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2111414
Тип Фонду	Відкритий
Вид Фонду	Спеціалізований фонд акцій
Строк діяльності інвестиційного фонду	Безстроковий
Поточний рахунок	№ 26507005322222 в АТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528

1.2. Основні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” створено відповідно Закону України “Про господарські товариства” та Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Товариство, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ № 35290039, зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.07.2007 р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 1 068 102 0000 020503.

Товариство було зареєстроване у якості платника податків у державній податковій інспекції Голосіївського району 27.07.2007 р.

Товариство було зареєстроване платником податку на додану вартість з 23.09.2011 р., індивідуальний податковий номер 352900326550.

Основним видом діяльності є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме:

- професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Види діяльності за КВЕД 2010:

66.30 – управління фондами;

64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення),

н.в.і.у.;

Примітки до фінансової звітності ВСПФ «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

- 66.11 – управління фінансовими ринками;
66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
70.22 – консультування з питань комерційної діяльності й керування.
Місцезнаходження КУА: 03680, Україна, м. Київ, вул. Фізкультури, 28 (Літера «Д»).

Інформація про засновника Товариства:

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по-батькові фізичної особи	Для фізичних осіб - реєстраційний номер облікової картки платника податків*; для юридичних осіб-резидентів - ідентифікаційний код юридичної особи; для юридичних осіб-нерезидентів - інформація з торговельного, судового або банківського реєстру відповідної країни про реєстрацію такої юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4
Приватне акціонерне товариство «ОТП Фанд Менеджмент»	01-10-043959	1134, Угорщина, м. Будапешт, вул. Ваці, 33	90,1
Публічне акціонерне товариство «ОТП Банк»	21685166	01033, Україна, м. Київ, вул. Жилиняська, 43	9,9

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були:

- Генеральний директор – Овчаренко Г.О.

- Головний бухгалтер - Андрієнко Є.О.

Кількість працівників за штатним розкладом станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 23 та 21 осіб, відповідно.

1.3. Ліцензії та інші дозвільні документи Товариства

Товариство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АД № 075876. Строк дії ліцензії - з 29.09.2012, необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 26.10.2007 року, реєстраційний № 1148;

Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол №241-0/07 від 04.09.2007 року).

Товариством внесені зміни до статуту стосовно місцезнаходження КУА. Зміни

zareestrovani Reestracijnoju sluzbjuu Golovnoju upravlinnja justiciji u misti Kievii
09.02.2015 p.

2. Економічне середовище, у котрому Фонд проводить свою діяльність.

У 2015 році Україна знаходилася у стані політичних та економічних потрясінь. Україна сильно постраждала у результаті продовження розгортання сепаратистських рухів та розвалу системи правопорядку у Луганській та Донецькій областях

Українська гривня продовжує девальвувати протягом року щодо основних світових валют. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів, направлених на обмеження відтоку рахунків клієнтів із банківської системи України, покращення ліквідності українських банків та стабілізації курсу обміну гривні до основних іноземних валют.

Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації залежить, великою мірою, від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються українським Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонду.

3. Загальна основа формування фінансової звітності.

3.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Керівництво Товариства звертає увагу користувачів звітності Фонду на те, що у відповідності до Постанови Кабінету Міністрів №820 від 07.11.2013, фінансова звітність за МСФЗ складається підприємствами, які провадять господарську діяльність з управління активами (група 64.3 КВЕД ДК 009:2010) — починаючи з 1 січня 2015 року. У відповідності до цієї Постанови Товариство обрало для Фонду датою переходу на складання звітності по МСФЗ 01.01.2014 р.

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, була складена у відповідності до МСФЗ на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. У 2015 році проведена повна трансформація звітності, при якій в міру необхідності вносилися різні коригувальні проведення, що дозволяють усунути виявлені відмінності між міжнародними стандартами і діючою системою бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність за 2015 рік містить всі коригування, внесені у попередню фінансову звітність за 2014 рік, а також порівняльні дані за попередній звітний період, і, таким чином, є першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Концептуальною основою підготовки та надання фінансової звітності Фонду є зрозумілість, порівнянність, доречність, надійність у відповідності до МСФЗ.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

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

3.3. 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, (якщо не зазначено інше). Визначена межа суттєвості при складанні фінансової звітності складає 1000 грн.

3.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду 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 Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджено до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 01 березня 2016 р. Ні учасники Товариства, Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.6. Звітний період фінансової звітності

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

3.7. Особливості ведення обліку

Бухгалтерський та податковий облік операцій і результатів діяльності із спільного інвестування, які проводяться компанією з управління активами через Фонд, здійснюється компанією з управління активами окремо від обліку операцій та результатів її господарської діяльності та обліку операцій і результатів діяльності інших інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в її управлінні. Фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб.

4. Суттєві положення облікової політики.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. 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, яка застосовується для Фонду, 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 для Фонду раніше дати набуття чинності.

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

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки фінансова звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.4.2.1 цих Приміток, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Фонду за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Застосування МСФЗ Товариством для Фонду вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1 (див. розділ 5).

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, а саме:

Фінансова звітність включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.;

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 р. за МСФЗ;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;

Звіт про власний капітал за 2015 рік;

Звіт про власний капітал за 2014 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

4.2.4. 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.

Особливості відображення деяких статей у звітах:

1) Баланс (Звіт про фінансовий стан):

- заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, що включені у Балансі до статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (код рядка 1155) відображається згорнуто,

2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):

- курсові різниці відображаються згорнуто;

- інші операційні доходи/витрати відображаються розгорнуто;

- інші фінансові доходи включають нараховані відсотки за депозитами, залишками на поточному рахунку, відсотки за борговими цінними паперами, фінансовий результат за операціями РЕПО;

- доходи витрати за цінними паперами відображаються розгорнуто відповідних у статтях розділу фінансовий результат від фінансової діяльності «Інші доходи», «Інші витрати».

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 Фонду.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство для Фонду визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового

інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

-фінансовий актив, доступний для продажу;

-інвестиції, утримувані до погашення;

-позики та дебіторська заборгованість;

-фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та 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.

Депозити в банках у разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити з терміном вкладу до 1 року, класифікуються як грошові кошти.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.3.3 цих Приміток.

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних 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.

4.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дебіторська заборгованість, яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, яка дорівнює вартості контракту.

Первісна оцінка довгострокова 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.

Дебіторська поточна заборгованість за послуги (роботи, продукцію, товари) відображається в балансі за чистою реалізаційною вартістю, тобто після вирахування із первісної вартості резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів створюється як джерело погашення дебіторської заборгованості, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності та запобігає заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Компанії згідно принципу обачності в міжнародних стандартах фінансової звітності.

Товариство на кожну звітну дату розраховує резерв сумнівних боргів, що нараховується у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором.

Щодо довгострокової дебіторської заборгованості, 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 довгострокової дебіторської заборгованості визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Резерви створюються на основі індивідуальної оцінки дебіторів.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності у Фонду збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників, 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 визнається доходом від Дохід від зміни вартості активу. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

4.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції Фонду в акції, облігації щодо яких має намір продати протягом операційного циклу.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються через прибуток або збиток.

Неринкові акції, облігації, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

4.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить інвестиції Фонду в облігації та векселі, що їх Фонд має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює ці інвестиції Фонду за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

4.3.6. Зобов'язання

Зобов'язання Фонду класифікуються як довгострокові (строком погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

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

Товариство сподівається, що Фонд погасить зобов'язання або зобов'язання Фонду підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання Фонду протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання (крім зобов'язань по відстроченому податку на прибуток), обліковуються за амортизованою собівартістю.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається у балансі по первісній вартості, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

Товариство проводить перекласифікацію довгострокової кредиторської заборгованості Фонду в поточну (короткострокову), коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення суми заборгованості залишилося менше ніж 365 днів.

4.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Відповідно до статті 141.6.1. Податкового Кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Отже, Фонд не має витрат з податку на прибуток.

4.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.5.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

4.6.1 Доходи та витрати

Доходи Фонд визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації послуг визнається, тоді, коли фактично відбувається перехід значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажено і право власності передано) від продавця до покупця, і дохід відповідає всім критеріям визнання згідно з МСБО 18.

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявних для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансових операцій у звіті про прибутки і збитки.

Виручка від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, враховується за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право Фонду на отримання платежу

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

4.6.2. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24,000667	15,7685
Гривня/1 євро	26,223129	19,2329

4.6.3. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання Фонду в звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які

втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Фонд вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Для складання фінансової звітності Фонду за 2015 рік за МСФЗ Товариство виконало наступні процедури:

- провело суцільну інвентаризацію активів і зобов'язань на 01.01.2014 року;
- розподілило активи та зобов'язання на існуючі на дату переходу на МСФЗ та визнані після цієї дати;
- по кожному активу та зобов'язанню встановило відповідність критеріїв визнання по МСФЗ;
- розподілило активи і зобов'язання на визнані, невизнані і такі, які підлягають рекласифікації;
- провело класифікацію активів та зобов'язань у відповідності із прийнятою обліковою політикою, яка не суперечить МСФЗ;
- здійснило оцінку активів та зобов'язань у відповідності із вимогами МСФЗ;
- після проведення трансформації статей звітності сформувало вступний баланс станом на 01.01.2014 року.

Відповідно до листа Національного Банку України, Міністерства фінансів, Державної служби статистики України від N 12-208/1757-14830, N 31-08410-06-5/30523, N 04/4-07/702 від 07.12.2011 р. «Про застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

1) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:

а) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2014 року;

б) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року;

2) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) та на 31 грудня 2014 року (дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО) представлено у Таблиці 1.

Таблиця 1, тис. грн.

Примітки до фінансової звітності ВСПФ «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

АКТИВ	Станом на 01 січня 2014 року			Станом на 31 грудня 2014 року		
	Застосовані раніше П(С) БО	Вплив переходу на МСФЗ	Вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ	Застосовані раніше П(С) БО	Вплив переходу на МСФЗ	На кінець звітного періоду за МСФЗ
Дебиторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	79		79	40		40
Інша поточна дебиторська заборгованість	228		228	-		-
Поточні фінансові інвестиції	2 284		2 284	1 204		1 204
Гроші та їх еквіваленти	1 944		1 944	940		940
Готівка	-		-	-		-
Рахунки в банках	1 944		1 944	940		940
Інші оборотні активи	-		-	-		-
Усього за розділом II	4 535		4 535	2 184		2 184
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-		-	-		-
Баланс	4 535		4 535	2 184		2 184
ПАСИВ	Станом на 01 січня 2014 року			Станом на 31 грудня 2014 року		
	Застосовані раніше П(С) БО	Вплив переходу на МСФЗ	Вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ	Застосовані раніше П(С) БО	Вплив переходу на МСФЗ	На кінець звітного періоду за МСФЗ
I. Власний капітал						
Зареєстрований (паіовий) капітал	70 000		70 000	70 000		70 000
Додатковий капітал	-		-	-		-
Резервний капітал	-		-	-		-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(5 478)		(5 478)	(5 298)		(5 298)
Неоплачений капітал	(43 859)		(43 859)	(43 139)		(43 139)
Вилучений капітал	(16 146)		(16 146)	(19 385)		(19 385)
Усього за розділом I	4 517		4 517	2 178		2 178
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Усього за розділом II	-		-	-		-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	-		-	-		-
товари, роботи, послуги	18		18	6		6
розрахунками з бюджетом	-		-	-		-
Усього за розділом III	18		18	6		6
утримуваними для продажу, та групами вибуття	-		-	-		-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-		-	-		-
Баланс	4 535		4 535	2 184		2 184

Узгодження власного капіталу на 01 січня 2014 та 31 грудня 2014 років наведено у Таблиці 2:

Таблиця 2, тис. грн.

Стаття	Станом на 01 січня 2014 року	Станом на 31 грудня 2014 року
Всього власний капітал відповідно застосованих раніше П(С) БО	4 517	2 178
Загальне коригування власного капіталу	0	0
Всього власний капітал	4 517	2 178

Звіт про рух грошових коштів.

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

Узгодження прибутку на 31 грудня 2014 років наведено у Таблиці 3:

Таблиця 3, тис. грн.

Примітки до фінансової звітності ВСПФ «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

Стаття	Станом на 31 грудня 2014 року		
	Застосовані раніше ІА(С) БО	Вплив переходу на МСФЗ	Вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	-	-	-
Валовий :			
прибуток	-	-	-
збиток	-	-	-
Адміністративні витрати	(109)	-	(109)
Витрати на збут	-	-	-
Інші операційні витрати	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	-	-	-
збиток	(109)	-	(109)
Доход від участі в капіталі	-	-	-
Інші фінансові доходи	251	-	251
Інші доходи	5 970	-	5 970
Фінансові витрати	-	-	-
Інші витрати	(5 779)	-	(5 779)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	333	-	333
збиток	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	333	-	333
збиток	-	-	-

6. Основні припущення, оцінки та судження

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

6.1. 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 Фонду;

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:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 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.

6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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».

6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Фонду

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:

- 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
- 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.

6.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів Фонду

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Фонду. 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 Фонду.

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість з урахуванням дохідності до погашення
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних

Примітки до фінансової звітності ВСПФ «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

	інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

грн.

8.1. Адміністративні витрати	за 2014 рік	за 2015 рік
Нотаріальні послуги	160,00	-
Розрахунково-касове обслуговування інституту спільного інвестування банком	90,00	70,50
Винагорода компанії з управління активами	84 534,04	60 971,53
Оплата вартості оприлюднення обов'язкової інформації щодо діяльності інституту спільного	5 049,00	1 213,20
Реєстраційні послуги	595,00	595,00
Послуги Національного депозитарія України	1 945,38	1 880,61
Винагорода депозитарній установі	8 129,79	3 672,00
Винагорода аудиторю	6 000,00	7 000,00
Винагорода торговцю цінними паперами	1 812,12	927,11
Інформаційні послуги	540,00	
Витрати, пов'язані з обслуговуванням учасників ІСІ		48,79
Всього адміністративних витрат (рядок 2130 Звіту про сукупний дохід)	108 855,33	76 378,74
8.2. Інші фінансові доходи та витрати, інші доходи та витрати	за 2014 рік	за 2015 рік
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Дивіденди отримані	79 099,00	1 608,00
Відсотки на депозитному рахунку в банку	171 907,13	179 244,01
Всього інших фінансових доходів (рядок 2220 Звіту про сукупний дохід)	251 006,13	180 852,01
<i>Інші доходи</i>		
Дохід від володіння, відчуження цінних паперів	5 970 181,46	1 786 644,49
Всього інших доходів (рядок 2240 Звіту про сукупний дохід)	5 970 181,46	1 786 644,49
<i>Інші витрати</i>		

Примітки до фінансової звітності ВСПФ «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

Витрати від володіння, відчуження цінних	5 778 876,60	2 147 049,64
<i>Всього інших витрат (рядок 2270 Звіту про сукупний дохід)</i>	5 778 876,60	2 147 049,64

8.3. Податок на прибуток

Відповідно до статті 141.6.1. Податкового Кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Отже, Фонд не має витрат з податку на прибуток.

8.4. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 31.12.2015 Фонд не мав непоточних активів, утримуваних для продажу.

8.5. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на кінець дня 31 грудня 2014 та 2015 років Фонд у складі активів не мав основних засобів та нематеріальних активів.

8.6. Інвестиції, наявні для продажу

Інвестиції Фонду, наявні для продажу, представлені таким чином:

Таблиця 4, грн.

Цінний папір	на 31.12.2014 р.	на 31.12.2015 р.
Акції українських емітентів	1 203 597,89	580 689,10
Всього інвестицій	1 203 597,89	580 689,10
<i>Рядок 1160 Балансу (Звіту про фінансовий стан)</i>		

8.7. Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСБЗ 9 «Фінансові інструменти» та має наступний склад:

Таблиця 5, грн.

Стаття	на 31.12.2014 р.	на 31.12.2015 р.
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	40 225,46	20 442,93
<i>Рядок 1140 Балансу (Звіту про фінансовий стан)</i>		
- Розрахунки за відсотками по депозитним и поточним рахункам в національній валюті	40 225,46	20 442,93
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	267,25	356 451,93
<i>Рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)</i>		
- Розрахунки по виданим авансам	267,25	117,15
- Розрахунки за податками та зборами	-	1,98
- Розрахунки за операціями на біржі	-	156 675,30
- Розрахунки за цінні папери Полтавського гірничо-збагачувального комбінату	-	148 095,50
- Розрахунки по гарантійному забезпеченню	-	51 562,00
Всього дебіторської заборгованості	40 492,71	376 894,86

Примітки до фінансової звітності ВСПФ «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

Резерв сумнівних боргів нарахований на сумнівну дебіторську заборгованість не нараховувався за відсутністю сумнівної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість є реальною.

Станом на 31.12.2014 р. та 31.12.2015 р. Фонд не мав довгострокової дебіторської заборгованості.

8.8. Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та має наступний склад:

Таблиця 6, грн.

Стаття	на 31.12.2014 р.	на 31.12.2015 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги <i>Рядок 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан)</i>	5 862,99	4 897,30
- Заборгованість постачальникам	432,68	584,33
- Заборгованість з винагороди компанії з управління активами	5 430,31	4 312,97
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками <i>Рядок 1640 Балансу (Звіту про фінансовий стан)</i>	-	6 294,00
-Розрахунки з учасниками Фонду	-	6 294,00
Всього зобов'язань	5 862,99	11 191,30

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

8.9. Короткострокові забезпечення

Фонд не має короткострокових забезпечень

8.10. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти для цілей звіту про рух грошових коштів представлені таким чином:

Таблиця 7, грн.

Стаття	на 31.12.2014 р.	на 31.12.2015 р.
Грошові кошти на поточному рахунку	47 899,44	77 075,38
Грошові кошти на депозитних рахунках	892 510,00	760 000,00
Всього грошових коштів <i>Рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан)</i>	940 409,44	837 075,38

8.11. Статутний капітал, інший додатковий капітал

Інформація про склад власний капітал, що відображена у фінансовій звітності, наступна:

Таблиця 8, тис. грн.

Стаття	на 31.12.2014 р.	на 31.12.2015 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	70 000	70 000
Додатковий капітал	-	-

Примітки до фінансової звітності ВСПФ «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал»
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-5 298	-5 590
Неоплачений капітал	-43 139	-43 027
Вилучений капітал	-19 385	-19 600
Разом, власний капітал <i>Рядок 1495 Балансу (Звіту про фінансовий стан)</i>	2 178	1 783

9. Розкриття іншої інформації

9.1 Умовні зобов'язання

9.1.1. Судові позови

У 2014, 2015 роках Товариством щодо активів, зобов'язань Фонду позовів до суду не було подано.

9.1.2. 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 Фонду, ймовірно, що Фонд змушений 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.

9.1.3. 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 Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи Фонду на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

9.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Пов'язаною стороною Товариства є юридична особа Приватне акціонерне товариство «ОТП Фанд Менеджмент». У 2014 р та 2015 р. ознак існування відносин і операцій з

пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, не відбувалося.

9.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, 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.

9.3.1. 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, облигації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація [якщо застосовується, то яка саме] 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 боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

У 2014р та 2015 р. Фонд не мав фінансових активів, які або були прострочені, або знецінилися, кредити на одержувало.

9.3.2. Ринковий ризик

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

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.

Фонд не наражається на інший ціновий ризик, оскільки активи Фонду не інвестуються у фінансові інструменти, яким притаманний такий тип ризику.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Станом на 31.12.2015р. активи, номінованих в іноземній валюті, у портфелі Фонду відсутні.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Фонд несе не значний відсотковий ризик, оскільки лише 8,8% активів розміщені у боргових інструментах з фіксованою ставкою дохідності, справедлива вартість яких залежить від зміни ринкових відсоткових ставок. Товариство провело аналіз чутливості вартості портфеля активів Фонду до зміни ринкових відсоткових ставок. При зміні ринкових відсоткових ставок на 1%, сукупна вартість портфеля активів Фонду зміниться на 0,14%, що є не суттєвою зміною.

9.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд 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 Фонду шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами Фонду, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Фонд не має довгострокових фінансових зобов'язань.

9.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення спроможності Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб Товариство і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу Фонду на щорічній основі. При цьому керівництво Товариства аналізує вартість капіталу Фонду та притаманні його складовим ризики.

9.5. Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом), ”Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності” складені Товариством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів Фонду. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Фондом генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Фонду у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації застосовувані вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів до грошових коштів та їх еквівалентів включаються активи, які можуть бути вільно конвертовані у відповідну суму грошових коштів протягом короткого періоду часу, а саме: кошти розміщені на поточному рахунку АТ «ОТП Банк».

Примітки до фінансової звітності ВСПФ «ОТП Фонд Акцій» ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Фонду та їх еквівалентів, який розмежує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2014 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

Звіт про власний капітал

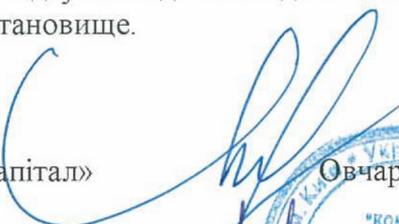
У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2015 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Фонду протягом 2015 року.

9.6. Події після Балансу

На думку керівництва Товариства, у Фонді відсутні події після дати балансу, які б могли значним чином вплинути на його фінансове становище.

Генеральний директор ТОВ «КУА ОТП Капітал»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОТП Капітал»


Овчаренко Г.О.

"КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ОТП КАПІТАЛ"
Ідентифікаційний
код 35290039

ТОВ "АБК-АУДИТ"
ПІДТВЕРДЖУЄ ДАННІ,
НАВЕДЕНІ В ЗВІТНОСТІ

К.П. ГОРБАЧ

"АБК-АУДИТ"
Ідентифікаційний
код 247