

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами
«ОТП Капітал»**

**Аудиторський висновок та фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2016 року**

Зміст

1. Аудиторський висновок
2. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 рік;
3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
4. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
5. Звіт про власний капітал за 2016 рік;
6. Звіт про власний капітал за 2015 рік;
7. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Аналіз
Бухгалтерський облік
Консультаційні послуги

АУДИТ

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

20 лютого 2017 р. № 20-1(17)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ОТП Капітал»
станом на 31 грудня 2016 року**

Керівництву
ТОВ «КУА «ОТП Капітал»

Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «ОТП Капітал» (надалі – «Підприємство», «КУА»), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016 р. і звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Вступний параграф

Основні відомості про КУА

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „ОТП Капітал»
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Товариство з обмеженою відповідальністю. Код 240
Ідентифікаційний код	35290039
Відомості про первинну державну реєстрацію юридичної особи	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.07.2007 р. (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія АО1 № 214500). Номер запису в реєстрі: 1 068 102 0000 020503
Остання перереєстрація	Перереєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.04.2011 р. 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.
Орган взяття на облік платника податків	взяття на облік як платника податків - ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ Дата взяття на облік: 27.07.2007 р.; Номер взяття на облік: 52318
Місцезнаходження (місцезнаходження за КОАТУУ)	03680, м. Київ, вул. Фізкультури 28 (Літера «Д»)
Телефон/факс (код міста)	(044) 4923469
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.
Поточний рахунок	№ 26500002322222 в АТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528
Ліцензії, Свідоцтва та інші дозвільні документи	- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність 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).
Статутний капітал	10 000 000,00 (десять мільйонів) грн.
Склад учасників	- Приватне акціонерне товариство «ОТП Фанд Менеджмент» - Публічне акціонерне товариство «ОТП Банк»
Генеральний директор	- Овчаренко Г.О. до 30 серпня 2016 року включно - Виконуючий обов'язки Генерального директора – Меженська Н.Л. з 31 серпня 2016 року по 31 грудня 2016 року.
Головний бухгалтер	Андрієнко Є.О.
Кількість працівників	23

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

інститути спільного інвестування:

- Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Класичний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 211851);
- Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Фонд Акцій» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2111414);
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ОТП Солюшн» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331415);
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Фертилізанти інвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300114);
- Пайовий інвестиційний фонд «ОТП Подвійний+» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200171);
- Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд "ОТП Валютний" (реєстраційний код за ЄДРІСІ 22400328);
- Пайовий недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ОТП Інвест+» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200292);
- Пайовий недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ОТП Подвійний результат» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200471);
- Пайовий недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ОТП Подвійний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200283);

недержавні пенсійні фонди:

- Відкритий пенсійний фонд "ОТП Пенсія" (реєстраційний код за ЄДРПОУ 36274196);
- Професійний недержавний пенсійний фонд "Магістраль" (реєстраційний код за ЄДРПОУ 34832684);

Інформація про перевірку

Ми провели аудит 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 від 11 червня 2013 р. № 991, дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

Повний комплект фінансової звітності Підприємства, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності та стислий виклад суттєвих облікових політик за 2016 рік.

Відповідальність управлінського персоналу

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.

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкритті 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 в результаті проведення аудиторської перевірки отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо фінансових звітів Підприємства.

Аудиторська думка щодо фінансової звітності сформульована відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності».

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОТП Капітал», що додається до цього звіту, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2016 року, її 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.

20 лютого 2017 р.
м. Київ

Аудитор

Сертифікат аудитора Серії А № 003900
(рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80),
дійсний до 06.07.2018 р.



Тенякова Н.А.

Директор з аудиту

Сертифікат аудитора Серії А № 003897
(рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80),
дійсний до 06.07.2018 р.

Лопатін К.В.

Аудиторська фірма:
Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»,
ЄДРПОУ 24744403

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії 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 000007 термін дії до 29.10.2020 р.

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

Аудиторська перевірка фінансової звітності за 2016 р. здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 20-1/11 від 24.10.2011 р. (Додаток № 1-2016 від 01.12.2016 р.)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

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.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Для забезпечення діяльності Підприємства згідно редакції Статуту станом на 26.12.2012 р., статутний капітал складав 10 000 000,00 грн.

Згідно Статуту розподіл внесків між Учасниками Підприємства наступний:

Найменування учасника	Сума	%%
Юридичні особи		
ПрАТ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина)	9 010 000,00	90,1
АТ «ОТП Банк» (Україна)	990 000,00	9,9
Всього:	10 000 000,00	100,0

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” сформований у повному обсязі у сумі 10 000 000,00 грн. виключно грошовими коштами.

Розмір статутного капіталу, відображеного у звітності відповідає розміру статутного капіталу зазначеного у статуті Підприємства.

Розмір сформованого статутного капіталу перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – ІСІ).

Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2016 р. складає 10 713 тис. грн., та в розрізі статей характеризується наступними показниками:

- статутний капітал – 10 000 тис. грн.;
- резервний капітал – 121 тис. грн. ;
- нерозподілений прибуток - 592 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2016 р. перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ.

Вартість чистих активів (власний капітал) Підприємства більша від сформованого статутного капіталу. Вимоги Цивільного кодексу України виконуються.

Необоротні активи

Наявні на Підприємстві власні основні засоби, достовірність їх оцінки відповідають критеріям визнання за МСБО 16 «Основні засоби».

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів у періоді, що перевірявся, проводився на Підприємстві у відповідності з вимогами облікової політики.

Основні засоби обліковуються за їх історичною собівартістю зменшеною на накопичену амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності.

Залишок по рахунку 10 "Основні засоби" на 31.12.2016 р. склав 362 тис. грн.

На Підприємстві основні засоби розподілені по наступних субрахунках:

- Машини та обладнання - 230 тис. грн.
- Інструменти та прилади - 132 тис. грн.

Нарахування амортизації основних засобів проводиться відповідно до методів визначення зносу (амортизації) основних засобів МСБО 16 «Основні засоби» та обраної Підприємством облікової політики – прямолінійний метод.

Станом на 31.12.2016 р. на Підприємстві нарахований знос на основні засобів в сумі 283 тис. грн., що підтверджується даними бухгалтерського обліку.

Залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2016 р. складає 79 тис. грн.

На Підприємстві на рахунку 112 «Малоцінні необоротні активи» обліковуються основні засоби, термін експлуатації яких більше 1 року і вартістю менше 2000 грн., які класифікуються Підприємством як несуттєві основні засоби та відносяться на витрати у момент введення в експлуатацію.

Станом на 31.12.2016 р. залишок по рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» становить 48 тис. грн. Залишкова вартість дорівнюється нулю.

Для цілей складання фінансової звітності по Міжнародним стандартам малоцінні необоротні матеріальні активи вартістю до 2000 грн. є несуттєвими необоротними активами та не включаються до активів Підприємства.

Основні засоби відображені за вартістю придбання збільшену на вартість доробок та модернізації та зменшену на суму зносу за час експлуатації цих активів. На Підприємстві було здійснено тестування на знецінення основних засобів станом на 30.12.2016 р. Потреби в будь яких коригуваннях вартості основних засобів не було.

Таким чином, залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 1010,1011,1012) складають:

- первісна вартість - 362 тис. грн.;
- знос - 283 тис. грн.;
- залишкова вартість - 79 тис. грн.

В 2016 році Підприємством було придбано основних засобів та інших необоротних активів на суму 36 тис. грн., вибуло (списано) основних засобів на 13 тис. грн.

Порівняно з 2015 роком залишкова вартість основних засобів збільшилась на 2 тис. грн.

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи обліковуються за їх історичною собівартістю зменшеною на накопичену амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності.

Вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. складає 1 683 тис. грн.

До складу нематеріальних активів входять:

- програмне забезпечення комп'ютерної техніки;
- бухгалтерська програма;
- інші нематеріальні активи.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом згідно облікової політики на кожен об'єкт індивідуально, виходячи з корисного терміну експлуатації. Залишок по рахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» складає 772 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. складає 911 тис. грн.

У звітному періоді було здійснено коригування вартості нематеріальних активів – було зменшено вартість нематеріальних активів на суму переоцінки, що залишилася станом на 01.01.2016 р. на суму 283 тис. грн. (по залишковій вартості). У фінансовій звітності коригування здійснено шляхом зменшення залишків первісної вартості нематеріальних активів та зносу на початок періоду. Коригування було здійснено у зв'язку з виправленням помилки за 2015 рік, пов'язаною з переходом Підприємства на МСФЗ та прийняттям моделі обліку основних засобів та нематеріальних активів по історичній собівартості .

В 2016 році Підприємством було здійснено доопрацювання нематеріального активу - бухгалтерської програми на загальну суму 56 тис. грн., яка віднесена на збільшення її вартості. Придбано нематеріальних активів на суму 67 тис. грн. Вибуття нематеріальних активів в звітному періоді не було.

Нематеріальні активи, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 1000,1001, 1002, 1003), складають:

- первісна вартість - 1 683 тис. грн.;
- знос - 772 тис. грн.;
- залишкова вартість - 911 тис. грн.

Ведення обліку основних засобів, малоцінних необоротних активів та нематеріальних активів в КУА відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Оборотні активи

У періоді, що перевірявся, порядок визнання та первісної оцінки придбання запасів відповідав МСБО 2 «Запаси» та була забезпечена незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду.

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

В 2016 році Підприємством було придбано матеріалів для офісу на суму 72 тис. грн. та списано у повному обсязі на адміністративні витрати.

Станом на 31.12.2016 р. запасів на балансі Підприємства не рахується.

Ведення обліку запасів в КУА відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Грошові кошти

Облік касових операцій проводився в періоді, що перевірявся відповідно до Положення "Про ведення касових операцій в національній валюті в Україні".

Касові операції перевірені вибірково, порушень не встановлено.

Залишку коштів в національній та іноземній валютах у касі Підприємства станом на 31.12.2016 р. не було.

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкритий:

- поточний рахунок в національній валюті № 26500002322222 в АТ "ОТП БАНК", м. Київ, МФО 300528 (основний);
- інший поточний рахунок 26504455000001 в АТ "ОТП БАНК";
- поточний рахунок в іноземній валюті № 26500002322222 в АТ "ОТП БАНК" (мультивалютний);

Дані виписок по рахунках відповідають даним синтетичного обліку.

Банківські операції ведуться згідно зі встановленим порядком.

Залишок коштів станом на 31.12.2016 р.:

- на поточних рахунках в національній валюті склав 489 817,86 грн.;
- на рахунках в іноземній валюті – залишок відсутній.

Дані по залишках відповідають випискам банку і даним бухгалтерського обліку.

Підприємство має декілька рахунків, на яких розміщені на депозит грошові кошти.

Кошти, розміщені на депозиті на Підприємстві обліковуються у якості грошових коштів як високоліквідні активи. Повернення коштів з депозиту може бути здійснено достроково.

Станом на 31.12.2016 р. залишок по депозитним рахункам складає:

- грошові кошти у національній валюті - 2 990 304,84 грн.;

Грошові кошти, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 1165), складають 3 480 тис. грн.

Порівняно з залишком на 31.12.2015 р. зменшення грошових коштів на кінець року склало 1 696 тис. грн., тобто зменшилося у 1,5 рази.

Ведення обліку грошових коштів в КУА відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

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

На Підприємстві 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 31.12.2016 р. складає 6 793 тис. грн. (рядок балансу 1160) – облігації, тому числі:

- облігації українських емітентів (емітент ПАТ "Альфа-Банк") - 188 тис. грн.;
- облігації внутрішньої державної позики України - 6 605 тис. грн.

Цим активам притаманний кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

В 2016 році здійснювались операції з акціями, облігаціями та інвестиційними сертифікатами ІСІ. В звітному періоді було придбано цінних паперів для перепродажу на 33 760 тис. грн., а реалізовано на суму 34 326 тис. грн. Прибуток від продажу ЦП склав 645 тис. грн.

Загальний дохід від переоцінки фінансових інвестицій в 2016 році склав 518 тис. грн. (з урахуванням курсових різниць по облігаціях у валюті).

В фінансовій звітності доходи (1 783 тис. грн.) та витрати (1 265 тис. грн.) від переоцінки ЦП відображаються розгорнуто.

Фінансові інвестиції на кінець звітного періоду рахуються по справедливій (переоціненій) вартості, що здійснюється згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Порівняно з 2015 роком загальна сума фінансових інвестицій збільшилася на 598 тис. грн.

Оцінка фінансових інвестицій та їх класифікація, ведення обліку фінансових інвестицій в КУА відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розрахунки з дебіторами

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

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2016 р. по рахункам розрахунків Підприємства складає 1 038 тис. грн.

Стаття балансу	тис. грн.	
	На 31.12.15	На 31.12.16
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги (ведеться облік послуг з управління активами)	393	518
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (ведеться облік сплачених авансів постачальникам послуг, відображається у звітності окремо як суттєва стаття)	1 031	117
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ведеться облік розрахунків по податках – переплата по податку на прибуток та по податку на доходи)	27	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів (ведеться облік по розрахункам із нарахування відсотків по депозитах та облігаціям)	71	254
Інша поточна дебіторська заборгованість (ведеться облік з іншими дебіторами, в т.ч. по розрахунках с ІСІ,	271	143

активами яких здійснює управління КУА)		
--	--	--

Дебіторська заборгованість носить поточний характер.

Резерв сумнівних боргів не створювався у зв'язку з відсутністю сумнівної дебіторської заборгованості.

Заборгованості з простроченим строком позовної давності (більше 3 років) не має.

Порівняно з 2015 роком у звітному періоді дебіторська заборгованість зменшилася на 755 тис. грн. за рахунок закриття авансу по виконаних постачальниками послуг.

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

На Підприємстві на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» обліковуються реєстраційні витрати пайових інвестиційних фондів, що будуть перенесені на витрати фондів під час розміщення інвестиційних сертифікатів, згідно положень про облікову політику Підприємства. У майбутньому ці витрати будуть компенсовані КУА пайовими інвестиційними фондами.

Всього витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2016 р. складають 107 тис. грн. В фінансовій звітності ці витрати відображені у складі іншої дебіторської заборгованості.

Власний капітал

Для забезпечення діяльності Підприємства був створений статутний капітал у сумі 20 000 000 грн. (редакції статуту КУА 2007 року). Протягом 2008-2012 р. декілька разів було зменшений розмір статутного капіталу.

Останнє рішенням стосовно зменшення статутного капіталу було прийнято Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОТП Капітал» (протокол № 58 від 08.10.2012 р.). Розмір статутного капіталу встановлений у сумі 10 000 000 грн.

На дату прийняття рішення про зменшення статутного капіталу він був сформований у повному обсязі.

Згідно з останньою редакцією статуту Учасниками Підприємства є:

Найменування учасника	Сума	%%
Юридичні особи		
ПрАТ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина)	9 010 000,00	90,1
АТ «ОТП Банк» (Україна)	990 000,00	9,9
Всього:	10 000 000,00	100,0

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Підприємства сформований у сумі 10 000 000,00 грн. виключно грошовими коштами.

У звітному періоді Підприємство одержало збиток у сумі 1 569 тис. грн.

Резервний капітал в 2016 році не нараховувався у зв'язку з отриманими збитками. Сума накопиченого резервного капіталу станом на 31.12.2016 р. складає 121 тис. грн. (1,2% від статутного капіталу). Кошти резервного фонду зберігаються на депозитному рахунку.

Власний капітал станом на 31.12.2016 р. становить 10 713 тис. грн., та в розрізі статей характеризується наступними показниками:

- статутний капітал – 10 000 тис. грн.;
- резервний капітал – 121 тис. грн. ;
- нерозподілений прибуток - 592 тис. грн.

Порівняно з 2015 роком на кінець звітного періоду власний капітал зменшився за рахунок отриманих збитків та проведеного корегування вартості капіталу у дооцінках шляхом зменшення залишку на початок періоду на суму 283 тис. грн. – залишок суми дооцінки нематеріальних активів.

Коригування було здійснено у зв'язку з виправленням помилки за 2015 рік, пов'язаною з переходом Підприємства на МСФЗ та прийняттям моделі обліку основних засобів та нематеріальних активів по історичній собівартості. Станом на 31.12.2016 залишок по статті «Капітал у дооцінках» відсутній.

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

Розрахунки з кредиторами

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2016 р. по рахункам розрахунків складає 857 тис. грн.

Стаття балансу	тис. грн.	
	На 31.12.15	На 31.12.16
Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги (ведеться облік розрахунків за поставлені роботи, послуги)	137	51
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (ведеться облік розрахунків по оплаті праці працівникам підприємства)		6
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (кредиторської заборгованості перед учасниками товариства)	800	800
Інші поточні зобов'язання	6	-

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

Значна сума кредиторської заборгованості перед учасниками товариства виникла у зв'язку зі зменшенням розміру статутного капіталу та згідно рішення зборів учасників підлягає погашенню у 2017 р.

Порівняно з 2015 роком у звітному періоді кредиторська заборгованість зменшилася на 86 тис. грн.

Ведення обліку кредиторської заборгованості КУА в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та положенням облікової політики.

Розрахунки по заробітній платі та страхуванню

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці".

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання прибуткового податку порушень не встановлено.

Поточна заборгованість по заробітній платі на 31.12.2016 р. по рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці" склала:

- дебіторська заборгованість – 10 тис. грн. (сплачені авансом відпускні за Січень 2017 року).
- кредиторська заборгованість – 6 тис. грн. (несплачені витрати за договорами цивільно-правового характеру).

По рахунку 65 "Розрахунки по страхуванню" на 31.12.2016 р. поточна дебіторська заборгованість склала 1 тис. грн.

Розрахунки по єдиному соціальному внеску проводились згідно з діючим законодавством України.

Забезпечення наступних витрат та платежів

На Підприємстві на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» відображається узагальнена інформація про рух коштів, які за рішенням Підприємства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2016 р. по статті «Поточні забезпечення» рахується сума 731 тис. грн., яка розподіляється:

- забезпечень виплат відпусток персоналу – 216 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток»;
- інші забезпечення – в сумі 515 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» (резерв наступних виплат стосовно матеріального заохочення працівників та резерв інших платежів).

Резерви нараховуються згідно Положення про облікову політику Підприємства.

В звітному періоді нараховані та використані резерви становлять:

Резерви	Залишок на 31.12.15 р.	Використано	Нараховано	тис. грн.	
				Залишок на 31.12.16 р.	
Забезпечень виплат відпусток персоналу	338	338	216	216	
Забезпечення інших виплат і платежів» (резерв наступних виплат стосовно матеріального заохочення працівників та резерв інших платежів).	664	1150	1001	515	

Ведення обліку забезпечень КУА в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та положенням облікової політики.

Облік доходів та витрат.

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 Підприємства за 2016 рік характеризуються наступними показниками:

Найменування доходів	тис. грн.	
	2015 р.	2016 р.
Чистий дохід від реалізації товару (виконаних робіт, послуг)	3 939	5 529
Інші операційні доходи	1 485	270
Інші фінансові доходи (% по депозитах, % за борговими цінними паперами, фінансовий результат по операціям РЕПО)	1 490	959
Інші доходи (дохід від реалізації фінансових інвестицій, переоцінка інвестицій)	78 900	36 109

Підприємство одержало доходів в 2016 році в сумі 42 867 тис. грн.

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

Витрати Підприємства за 2016 рік характеризуються наступними показниками:

Найменування витрат	тис. грн.	
	2015 р.	2016 р.
Собівартість реалізованих послуг	907	746
Адміністративні витрати	4 766	7 895
Витрати на збут	703	765
Інші операційні витрати	68	84
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій, переоцінка інвестицій)	77 892	34 946

Підприємство здійснило витрат в 2016 році на суму 44 436 тис. грн.

Згідно з положеннями облікової політики та рішенням управлінського персоналу Підприємства фінансові та інші доходи та витрати в фінансовій звітності відображені у розкритому виді, згорнуто відображені лише доходи та витрати від курсових різниць.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік Підприємство одержало збиток у сумі 1 569 тис. грн.

Згідно аналізу фінансових показників Підприємство одержало у звітному періоді збиток за рахунок збільшення адміністративних витрат.

Наростаючим підсумком станом на 31.12.2016 р. на Підприємстві рахується нерозподілений прибуток у сумі 592 тис. грн.

В звітному періоді дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Ведення обліку доходів та витрат КУА в звітному періоді відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності.

Допоміжна інформація

Підприємство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Розрахункова вартість чистих активів складає 10 713 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (10 713 тис. грн.) і скоригованим статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить 713 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства більша від статутного капіталу. Підприємство дотримується вимог Цивільного кодексу України та ліцензійних умов діяльності, як компанії по управлінню активами стосовно розміру вартості чистих активів.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства.

Порушення законодавства на ринку цінних паперів.

Відповідно до Постанови НКЦПФР № 146-ЦА-УП-КУА від 16.03.16 року про накладення санкцій на ринку цінних паперів, у відношенні до Підприємства було складено акт про правопорушення і застосовано у відношенні до Підприємства санкцію у вигляді штрафу у розмірі 3,4 тис. грн. Штраф було сплачено.

Відповідно до Постанови НКЦПФР № 366-ЦА-УП-КУА від 17.07.16 року про накладення санкцій на ринку цінних паперів, у відношенні до Підприємства було складено акт про правопорушення і застосовано у відношенні до Підприємства санкцію у вигляді попередження.

Відповідно до Постанови НКЦПФР № 632-ЦА-УП-КУА від 16.11.16 року про накладення санкцій на ринку цінних паперів, у відношенні до Підприємства було складено акт про правопорушення і застосовано у відношенні до Підприємства санкцію у вигляді попередження.

Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Стан корпоративного управління

Формування складу органів управління Підприємства здійснюється відповідно до Статуту Підприємства.

Протягом 2016 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада;
- Дирекція.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори учасників проводились в термін, визначений Законом України «Про господарські товариства».

За результатами виконаних процедур перевірки стану управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління на Підприємстві в цілому відповідає вимогам чинного законодавства Закону України.

Внутрішній контроль

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.).

В 2016 році на підприємстві була здійснена зміна внутрішнього аудитора у зв'язку зі звільненням попереднього.

Посадова особа внутрішнього аудитора є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, 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, 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 особами та отримали відповідь..

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

Учасники Підприємства

- ПрАТ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина);
- АТ «ОТП Банк» (Україна)
- Генеральний директор КУА (колишній) - Овчаренко Г.О.
- В.о. Генерального директора – Меженська Н.Л.
- Учасники Наглядової ради;
- Члени Дирекції.

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

Пруденційні показники

Розрахунок пруденційних нормативів в КУА здійснюється згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних

паперів та фондового ринку.

Показники ліцензійних умов та показники по пруденційних нормативах, що застосовуються до КУА та визначення ступеня ризику станом на 31.12.2016 р. складають (в тис. грн.):

Показник	Значення	Нормативне значення	Висновок
Показник рівня статутного капіталу	10 000	> 7000	вимоги дотримуються
Показник рівня власного капіталу	10 713	> 10 000	вимоги дотримуються
мінімальний розмір власних коштів	9 677	>3500	вимоги дотримуються
достатність власних коштів	6,07	>0,5	вимоги дотримуються
коефіцієнт покриття операційного ризику	13,73	>0,5	вимоги дотримуються
коефіцієнт фінансової стійкості	0,87	>0,5	вимоги дотримуються

Підприємство дотримується всіх пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Виходячи з аналізу вищенаведених показників можливо зробити висновок, що ступень ризику діяльності з управління активами низький.

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся, в цілому відповідала вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про інститути спільного інвестування» іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

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 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку з 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. Облікова політика, що затверджена у 2015 р., продовжувала діяти і в 2016 році.

У періоді, що перевірявся, були внесені зміни до «Положення БО-1 про облікову політику ТОВ «КУА «ОТП Капітал» згідно з вимогами МСФЗ» (надалі - Положення про облікову політику) Підприємства стосовно:

- порядку нарахування поточних забезпечень наступних виплат - нарахування поточних забезпечень наступних виплат здійснюються на щомісячній основі,
- зміни обмеження суттєвої первісної вартості основних засобів, а саме:
«Основні засоби суттєвою первісною вартістю – це матеріальні об’єкти, які:
 - 1) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг; для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей;

- 2) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року;
- 3) первісна вартість від 2000 грн. (суттєва вартість).

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (надалі - МНМА) – це матеріальні об'єкти, які:

- 1) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг; для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей;
- 2) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду;
- 3) первісна вартість до 2000 грн. (не суттєва вартість).»

Зміни затверджені Протоколом Дирекцій № 23 від 11.04.2016 р., Протоколом Наглядової ради № 142 від 11.04.2016р.

Вказані зміни не є змінами облікової політики, а є змінами облікових оцінок.

Бухгалтерський облік в 2016 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

Бухгалтерський облік на Підприємстві у періоді, що перевірявся, вівся по журнально-ордерній формі рахівництва за допомогою бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.3 УТП для України».

Окрім 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.

В 2016 років Підприємство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

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

Інвентаризація

Відповідно до ст. 10 Закону „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємством станом на 12.12.2016 р. (наказ № 20/16-АГ від 12.12.2016 р.) була проведена річна інвентаризація активів та зобов'язань.

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

Підприємством були надані акти інвентаризації активів (основні засоби, нематеріальні активи, запаси, грошові кошти) та зобов'язань.

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

Події після дати балансу

Протоколом № 144 Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ОТП Капітал» від 03.01.2017 р. було затверджене рішення про призначення Меженської Наталі Леонідівни Генеральним директором Підприємства з 04 січня 2017 року.

На нашу думку, подій в періоді, що відбувався після звітної дати (31.12.2016 р.) до дати аудиторського висновку, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан Підприємства та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не відбувалося.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма:
Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»,
ЄДРПОУ 24744403

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії 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 000007 термін дії до 29.10.2020 р.

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

Аудиторська перевірка фінансової звітності здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 20-1/11 від 24.10.2011 р. (Додаток № 1-2016 від 01.12.2016 р.). Перевірка проводилась у січні-лютому 2017 року за місцезнаходженням Підприємства за адресою: м. Київ, вул. Фізкультури, 28 (Літера «Д»).

м. Київ

20 лютого 2017 р.

Аудитор

Сертифікат аудитора Серії А № 003900
(рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80)
дійсний до 06.07.2018 р.



Тенякова Н.А.

Директор з аудиту

Сертифікат аудитора Серії А № 003897
(рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80),
дійсний до 06.07.2018 р.

Лопатін К.В.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ОТП Капітал"	Дата (рік, місяць, число)	2017 01 01
Територія	м. Київ, Голосіївський район	за ЄДРПОУ	35290039
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	16	за КВЕД	66.30

Адреса, телефон 03680, Україна, м. Київ, вул. Фізкультури, 28 (Літера "Д"), (044) 4923469

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 2016 р.**

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7.11.	986	911
первісна вартість	1001		1 560	1 683
накопичена амортизація	1002		(574)	(772)
Основні засоби	1010	7.11.	77	79
первісна вартість	1011		348	362
знос	1012		(271)	(283)
Усього за розділом I	1095		1 063	990
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7.14.	393	518
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	7.14.	1 031	117
з бюджетом	1135	7.14.	27	6
у тому числі з податку на прибуток	1136		3	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7.14.	71	254
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7.14.	271	143
Поточні фінансові інвестиції	1160	7.13.	6 195	6 793
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.17.	5 176	3 480
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		5 176	3 480
Усього за розділом II	1195		13 164	11 311
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи				
Баланс	1300		14 227	12 301

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7.18.	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	7.18.	121	121
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7.18.	2 161	592
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495	7.18.	12 282	10 713
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	7.15.	137	51
розрахунками з оплати праці	1630		-	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	7.15.	800	800
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	7.16.	1 002	731
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7.15.	1 945	1 588
Усього за розділом III	1695		1 945	1 588
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,				
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700		-	-
Баланс	1900		14 227	12 301

Керівник

Головний бухгалтер

Меженська Н.Л.

Андрієнко Є.О.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ОТП Капітал"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.2.	5 529	3 939
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7.3.	(746)	(907)
Валовий :				
прибуток	2090		4 783	3 032
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	7.4.	270	1 485
Адміністративні витрати	2130	7.6.	(7 895)	(4 766)
Витрати на збут	2150	7.5.	(765)	(703)
Інші операційні витрати	2180	7.4.	(84)	(68)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(3 691)	(1 020)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7.7.	959	1 490
Інші доходи	2240	7.7.	36 109	78 900
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	7.7.	(34 946)	(77 892)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	1 478
збиток	2295		(1 569)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7.8.	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	1 478
збиток	2355		(1 569)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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	7.7.	(1 569)	1 478

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		72	61
Витрати на оплату праці	2505		3 788	3 454
Відрахування на соціальні заходи	2510		741	774
Амортизація	2515		220	336
Інші операційні витрати	2520		4 669	1 819
Разом	2550		9 490	6 444

Дата (рік, місяць, число) 2016 12 31
за ЄДРПОУ 35290039

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ОТП"

Підприємство

Капітал"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма № Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		5 390	3 826
Надходження від повернення авансів	3020		-	7
Інші надходження	3095		99	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(3 186)	(943)
Праці	3105		(3 571)	(3 107)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(731)	(997)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(892)	(998)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	(229)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(892)	(769)
Витрачання на оплату авансів	3135		(115)	(1 049)
Інші витрачання	3190		(138)	(91)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(3 144)	(3 352)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		34 326	68 357
необоротних активів	3205		1	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		779	1 095
дивідендів	3220		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(33 760)	(64 572)
необоротних активів	3260		(148)	(319)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1 198	4 561
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8.6.	(1 946)	1 209
Залишок коштів на початок року	3405		5 176	2 532
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		250	1 435
Залишок коштів на кінець року	3415	7.17.	3 480	5 176

Керівник

Головний бухгалтер

Меженська Н.Л.

Андрієнко Є.О.



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2017	01	01
35290039			

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ОТП Капітал"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітки	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	6	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	7.18.	10 000	283	-	121	2 161	-	-	12 565
Коригування :										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	7.10.	-	(283)	-	-	-	-	-	(283)
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7.18.	10 000	-	-	121	2 161	-	-	12 282
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	7.7.	-	-	-	-	(1 569)	-	-	(1 569)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113		-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		-	-	-	-	(1 569)	-	-	(1 569)
Залишок на кінець року	4300	7.18.	10 000	-	-	121	592	-	-	10 713

Керівник



Меженська Н.Л.

Головний бухгалтер

Андрієнко Є.О.

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



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2016	01	01
35290039			

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "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	10 000	524	-	47	598	-	-	11 169
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	524	-	47	598	-	-	11 169
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 478	-	-	1 478
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	74	(74)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(241)	-	-	159	-	-	(82)
Разом змін в капіталі	4295	-	(241)	-	74	1 563	-	-	1 396
Залишок на кінець року	4300	10 000	283	-	121	2 161	-	-	12 565

Керівник

 Меженська Н.Л.

Головний бухгалтер

 Андрієнко Є.О.

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



Примітки до фінансової звітності за МСФЗ

Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

1. Організація.

1.1. Основні відомості

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

Товариство, ідентифікаційний код № 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;

66.11 – управління фінансовими ринками;

66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і.у.;

70.22 – консультування з питань комерційної діяльності й керування.

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

Інформація про засновників 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. Жилинська, 43	9,9

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

- Генеральний директор – Овчаренко Г.О. до 30 серпня 2016 року включно,
- Виконуючий обов'язки Генерального директора – Меженська Н.Л. з 31 серпня 2016 року по 31 грудня 2016 року.

- Головний бухгалтер - Андрієнко Є.О.

Кількість працівників за штатним розкладом станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2016 р. складала 23 особи, відповідно.

1.2. Ліцензії та інші дозвільні документи

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 04.09.2007року).

Товариством внесені зміни до статуту стосовно місцезнаходження КУА. Зміни зареєстровані Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві 09.02.2015 р.

1.3. Інституційні інвестори, активи яких перебувають в управлінні.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства: інститути спільного інвестування:

-Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Класичний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 211851);

-Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ОТП Фонд Акцій» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2111414);

-Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ОТП Солюшн» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331415);

-Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Фертилізанти інвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300114);

-Пайовий інвестиційний фонд «ОТП Подвійний+» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200171);

- Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд "ОТП Валютний" (реєстраційний код за ЄДРІСІ 22400328);

-Пайовий недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ОТП Інвест+» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200292);

-Пайовий недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ОТП Подвійний результат» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200471);

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

-Пайовий недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ОТП Подвійний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200283);

недержавні пенсійні фонди:

-Відкритий пенсійний фонд "ОТП Пенсія" (реєстраційний код за ЄДРПОУ 36274196);

- Професійний недержавний пенсійний фонд "Магістраль" (реєстраційний код за ЄДРПОУ 34832684);

страхові компанії:

- Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "ПЗУ Україна страхування життя" (реєстраційний код за ЄДРПОУ 32456224);

- Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "ТАС" (реєстраційний код за ЄДРПОУ 30929821);

- Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «ФОРТЕ ЛАЙФ» (реєстраційний код за ЄДРПОУ 33940722).

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

2.1. Ключові висновки.

Макроекономічне середовище ззовні та всередині країни було сприятливим для фінансового сектору протягом останнього року. Зростання ВВП відновилося, інфляція контрольована, перебуває в межах цільового орієнтуру, визначеного НБУ. У фіскальному секторі значно знижено дефіцит державних фінансів, передусім завдяки меншій квазіфіскальній складовій.

Ключовими середньостроковими ризиками залишаються можливість ескалації російської агресії на сході України, низький темп структурних реформ, повільні темпи зростання економік торговельних партнерів та затримки у співпраці з міжнародними фінансовими організаціями, у першу чергу з МВФ.

Продовження співпраці з міжнародними фінансовими організаціями є критично важливою передумовою фінансової стабільності. Спроби замінити фінансування з офіційних джерел коштами з приватних ринків капіталу через продаж єврооблігацій уже у 2017 році свідчитимуть про зниження зацікавленості влади у реформах. Досвід показує, що припинення співпраці з МВФ неодмінно призводить до тривалих перерв у економічних перетвореннях. Повне виконання програми МВФ має бути ключовим завданням для всіх органів влади. Затримки з наданням траншів неминуче призведуть до скорочення золотовалютних резервів НБУ та знизять упевненість населення та бізнесу в стабільності валютного ринку та цінній стабільності.

2.2. Припущення Товариства, що стосуються майбутнього впливу на фінансову звітність.

Керівництво Товариства робить наступні припущення щодо макроекономічних умов та ризиків. Після тривалої рецесії відновилося економічне зростання. Інфляція залишається близькою до цільового рівня НБУ, проте поява нових інфляційних ризиків змусила Правління НБУ залишити облікову ставку незмінною. Відновлення внутрішнього попиту призводить до поступового зростання дефіциту поточного рахунку. Це зумовлює потребу в стабільному зовнішньому фінансуванні, яка зберігатиметься протягом найближчих кількох років. У таких умовах немає альтернативи співпраці з МВФ та іншими міжнародними донорами. Її припинення створюватиме великі ризики для фінансової стабільності всередньострокової перспективі.

Економіка повільно відновлюється. У III кварталі реальний ВВП виріс на 1.8% у річному вимірі. За рік приріст на 1.1%, основним його фактором було збільшення внутрішнього споживання та інвестиційного попиту. Але темпи відновлення не досить високі. Пришвидженню заважає низка факторів як внутрішніх, так і зовнішніх. Серед внутрішніх ризиків ключовими є повільні темпи структурних реформ та невизначеність через військові

дії на сході. Серед зовнішніх ризиків ключовими є низькі темпи зростання економік основних торговельних партнерів України. НБУ очікує, що наступного року економічне зростання прискориться внаслідок збільшення споживання та інвестицій, водночас вплив чистого експорту залишиться від'ємним.

Зовнішньоекономічні баланси генерують низку ризиків. Від'ємне сальдо товарної торгівлі стане ключовим елементом дефіциту поточного рахунку, який, за оцінками НБУ, наступного року виросте до 2.9 млрд. дол. США із очікуваних 2.5 млрд. дол. США за результатами поточного року. 2016 року розрив був компенсований надходженнями за фінансовим рахунком, передусім поверненням готівки до банківського сектору та офіційними зовнішніми запозиченнями. Приріст прямих іноземних інвестицій не мав суттєвого впливу на фінансовий рахунок, оскільки левова їх частка супроводжується не припливом валюти, а еквівалентним зменшенням зовнішніх зобов'язань. Протягом двох останніх років відбувається масштабна конвертація боргів банків від материнських компаній у власний капітал на виконання вимог за результатами діагностичного обстеження. Наступного року обсяг цих операцій значно скоротиться.

Ураховуючи те, що наступного року дефіцит поточного рахунку зросте, збережеться потреба у високих надходженнях за фінансовим рахунком. До того ж, уряду й НБУ необхідно буде спрямувати близько 4.5 млрд. дол. США на погашення та обслуговування валютних боргів (у т. ч. валютних ОВДП).

Без співпраці з МФО профінансувати потреби країни у валюті буде вкрай важко. Завдяки зовнішньому фінансуванню міжнародні резерви виростили за останні 12 місяців на 16%.

Усе це стало фактором спокою на валютному ринку та стабільності фінансового сектору в цілому, а також зумовило підвищення агентством Fitch довгострокового рейтингу України з ССС до В-.

Продовження співпраці з міжнародними донорами, передусім МВФ, є ключовим фактором збереження фінансової стабільності. Воно дозволить фінансувати дефіцит поточного рахунку в найближчій перспективі та поновити доступ на міжнародні ринки приватного капіталу в майбутньому.

Керівництво 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 Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

3. Загальна основа формування фінансової звітності.

3.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал 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. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність паведених 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 прийнятті галузеві практиці.

Так у процесі застосування облікової політики Товариства при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче.

3.3. Рішення про перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у країні з гіперінфляційною економікою звітність про результати операційної діяльності та фінансовий стан, подана в національній валюті без перерахунку, є некорисною. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік.

Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження керівництва Товариства щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Керівництво Товариства звертає увагу, що прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%. Проаналізувавши інші критерії, Товариство зазначає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Зважаючи на все вище перелічене, керівництво Товариства висловлює власне судження що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою та не буде проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднені такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2018 року та 01 січня 2016 року, а також поправки до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» (дата випуску - серпень 2014 р.), застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. та поправки до МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» (дата випуску - вересень 2014 р.), застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

На веб-сайті Міністерства фінансів України відсутній МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами», який застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р., а також МСБО 17 «Оренда» (дата випуску - січень 2016 р.), застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. І відповідно керівництво Товариства не розглядало питання про їх дострокове застосування.

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 Товариство за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариство прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, до фінансових звітів Товариства з першого звітного періоду за МСФЗ - з 2015 року.

3.5. 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).

3.6. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Але керівництво Товариства зазначає, що у 2016 році були непередбачені витрати щодо вчинення дій з передачі всіх майнових прав та зобов'язань НПФ «Укрсоцфонд» до НПФ «ОТП Пенсія», а саме здійснені всі необхідні заходи та дії з проведення приєднання НПФ «Укрсоцфонд» до НПФ «ОТП Пенсія» та припинення НПФ «Укрсоцфонд» як юридичної особи.

Але зазначаємо, що ці витрати не вплинули на безперервність діяльності. Розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2016 року в межах вимог чинного законодавства. Крім того, ці витрати будуть компенсовані на протязі 5-ти наступних років додатковим розміром винагороди НПФ «ОТП Пенсія», що нараховується на частину приєднаних активів НПФ «Укрсоцфонд» до НПФ «ОТП Пенсія».

3.7. Суттєвість та групування

Суттєвість - межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Відповідно до «Положення про облікову політику ТОВ «КУА «ОТП Капітал» згідно з вимогами МСФЗ» (надалі – Облікова політика) Товариство визначає наступний розміри суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності – 1000,00 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариство;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

-для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі не більш 1 % від бази;

-для статей звіту про фінансові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у розмірі не більш 1 % від бази;

-для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого рух грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1 % від бази;

-для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1 % від бази.

3.8. Взаємозалік

Активи та зобов'язання, доходи та витрати не взаємо заліковуються.

3.9. Порівнянність інформації

По всім сумах, відображеним у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

3.10. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

3.11. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 20 січня 2017 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.12. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016року.

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

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим Національним положенням (стандарту) бухгалтерського обліку 1 (надалі - 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 31.12.2016 р.;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;

Звіт про власний капітал за 2016 рік;

Звіт про власний капітал за 2015 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2016 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):

- заборгованості перед КУА інститутами спільного інвестування, що включені у Балансі до статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (код рядка 1155), відображаються згорнуто для кожного ІСІ,

- вартість послуг, сплачених Товариством за реєстрацію інститутів спільного інвестування (надалі – ІСІ) до початку розміщення інвестиційних сертифікатів, відображаються у Балансі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (код рядка 1155). Вартість цих послуг відповідно до Облікової політики враховується до витрат ІСІ та відповідно до зобов'язань ІСІ перед Товариством пропорційно розміщеним цінним паперам ІСІ на підставі складеного «Акту відшкодування витрат» між ІСІ та Товариством. Даний порядок врахування витрат відповідає принципу превалювання сутності над формою, тобто кожна внесена інвестором ІСІ грошова одиниця враховує витрати на реєстрацію відповідного ІСІ.

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

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

- 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 у відповідних статтях «Інші доходи», «Інші витрати» Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство 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.

Згідно МСФЗ 9 Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами:

Категорія 1.

фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

Категорія 2.

фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

Категорія 3.

фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Детальніше щодо категорій:

До Категорія 1 відносяться.

Інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення, інші, ніж:

- а) ті, що їх Товариство після первісного визнання визначає як оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- б) ті, що їх Товариство визначає як утримувані для продажу;
- в) ті, що відповідають визначенню позик та дебіторської заборгованості.

Товариство не повинен класифікувати будь-які фінансові активи як утримувані до погашення, якщо він протягом поточного фінансового року (або двох попередніх фінансових років) продав або перекласифікував більше, ніж незначну кількість утримуваних до погашення інвестицій до дати погашення (більша, ніж незначна відносно загальної кількості утримуваних до погашення інвестицій), за винятком продажів або перекласифікацій, які:

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

i) здійснюються настільки близько до дати погашення фінансових активів або дати здійснення опціону "кол" (наприклад, менше трьох місяців до погашення), що зміни ринкових ставок відсотка не матимуть суттєвого впливу на справедливую вартість фінансових активів;
ii) відбуваються після того, як Товариство по суті збрала всю основну суму боргу за фінансовими активами шляхом платежів за графіком або попередніх платежів, або
iii) стосуються окремої події, що перебуває поза межами контролю суб'єкта господарювання, є разовою і не могла бути обгрунтовано передбачена суб'єктом господарювання.

До Категорії 2 відносяться.

Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. Фінансові активи, доступні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на власний капітал.

До Категорії 3 відносяться.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку - це фінансовий актив або фінансове зобов'язання, які задовольняють будь-яку з таких умов:

а) класифікуються як утримувані для продажу. Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо:

i) придбані або створені в основному з метою продажу або викупу в близькому майбутньому;

ii) при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення останньої фактичної схеми отримання короткострокового прибутку,
або

iii) є похідним інструментом (за винятком похідного інструмента, який є контрактом фінансової гарантії або призначеним інструментом та інструментом ефективного хеджування);

б) після первісного визнання він призначається Товариством як оцінений за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких не можна достовірно оцінити не визначаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизаційною собівартістю,
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у 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.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.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 Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

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

Первісна оцінка довгострокової 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 Товариства згідно принципу обачності в міжнародних стандартах фінансової звітності.

Товариство на кожен 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 у нього об'єктивні свідчення наявності 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 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, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку, Товариство відносить інвестиції 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 цього фінансового активу визнаються через прибуток або збиток.

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

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

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

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

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

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість акцій/облігацій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

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

4.3.5. Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є, з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі).

4.3.6. Зобов'язання

Зобов'язання Товариства 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 погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

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

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом суттєвої вартості, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість від 2000 грн. (суттєва вартість).

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) – це матеріальні об'єкти, які утримують для використання у процесі своєї діяльності або для адміністративних цілей; використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду; первісною вартістю до 2000 грн. (не суттєва вартість).

Відповідно до МСБО 16 Товариство об'єкти основних засобів обліковує за моделлю собівартості, а саме собівартість мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

4.4.2. Подальші витрати

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з тим, що були первісно очікувані від об'єкта основних засобів та мають конкретне визначення щодо майбутніх економічних вигід

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані або повернення об'єкта в робочий стан, або ж одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду.

4.4.3. Амортизація основних засобів

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

- будівлі-1-5 %;
- машини та обладнання- 5-33%
- меблі - 20 - 33%.
- інші - 14 - 33%

В 2016 році строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядалися, але не були змінені в порівнянні з минулим роком.

4.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 16,7- 25,0 %. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.5. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться за методом FIFO, яка визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток».

4.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда.

Товариство як орендатор/орендодавець на початку строку дії договору оренди визначає, який тип оренди за договором отримує/надає: фінансова чи операційна.

За умов договорів Товариство надає/отримує операційну оренду, тобто ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

4.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Товариство звертає увагу, що відповідно до ст. 134.1.1. Податкового кодексу прибуток Товариства, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу.

Товариство у 2015 році та 2016 році корегує фінансовий результат на такі різниці:

1. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів
2. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень), а саме забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат
3. Різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів
4. На суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.

У зв'язку з тим, що вплив цих різниць, що складають 0.03 % від суми активів Товариства, корегується накопиченим від'ємним значенням об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, що складає 50 % від суми активів Товариства, Товариство вважає, що тимчасові різниці, які будуть відобразитися у майбутньому, не є суттєвими. Тому, Товариство у 2015 році та у 2016 не розраховувало відстрочений податок.

4.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство 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.

4.8.2. Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії, а також негрошові винагороди нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавалися працівниками. В складі витрат на утримання персоналу відображаються витрати на формування резервів на оплату відпусток та виплату премій. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

4.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховувало єдиний соціальний внесок (надалі - ЄСВ) як добуток розміру зарплати, за який отримано дохід (прибуток) працівниками, та ставки ЄСВ (22 %) за умови перебування у трудових відносинах з урахуванням максимального обмеження встановленого чинним законодавством. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були дохід (прибуток) працівниками.

Додатково Товариство має недержану пенсійну програму, яка передбачає внески від роботодавця, але у 2016 році Товариство такі внески від роботодавця не здійснювало.

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

4.9.1 Доходи та витрати

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

4.9.2. 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	31.12.2016
Гривня/1 долар США	24,000667	27,190858
Гривня/1 євро	26,223129	28,422604

4.9.3. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- 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.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

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 офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

	Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		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, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Дата оцінки	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю	6195	6793	-	-	-	-	6195	6793
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків з покупцями	-	-	-	-	393	518	393	518
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	5177	3480	-	-	5177	3480

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2015та 2016 роках переведень між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наступна :

Найменування	тис. грн.			
	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2016	2015	2016
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою	6195	6793	6195	6793
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків з покупцями	393	518	393	518
Грошові кошти та їх еквіваленти	5177	3480	5177	3480

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства:

- 1) облікова політика щодо визнання доходу,
- 2) види доходів та витрат за кожною групою для розуміння звітності користувачами;
- 3) склад і суму витрат, відображених у статтях “Інші операційні витрати” та “Інші витрати”

Звіту про сукупний дохід.

7.1. Облікова політика щодо визнання доходу та витрат

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

Дохід від реалізації послуг (продукції) 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.

У разі надання Товариством послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги (роботи), і розраховуються на основі загальної вартості контракту та відсотка виконання.

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

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

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

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

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

Детальна інформація за видами доходів та витрат за кожною групою наведено нижче.

тис. грн.		
7.2. Дохід від реалізації	2015	2016
Дохід від реалізації послуг з управління активів	3 939	5 529
Всього доходи від реалізації <i>(рядок 2000 Звіту про сукупний дохід)</i>	3 939	5 529
7.3. Собівартість реалізації	2015	2016
Витратні матеріали	1	0
Витрати на персонал	611	590
Соціальні нарахування	213	156
Оренда приміщень	82	0
Всього собівартість реалізації <i>(рядок 2050 Звіту про сукупний дохід)</i>	907	746
7.4. Інші операційні доходи та витрати	2015	2016
Доходи від реалізації іноземної валюти	6	1
Доходи від операційної курсової різниці	1797	466
<i>Збитки від курсових різниць</i>	<i>(332)</i>	<i>(216)</i>
Доходи від операційної оренди активів	14	11
Дохід від реалізації інших оборотних активів	0	3
Дохід від безоплатно отриманих активів	0	5
Всього інших операційних доходів <i>(рядок 2120 Звіту про сукупний дохід)</i>	1485	270
Штрафи, пені	3	5
Медичне страхування працівників	65	77
Собівартість реалізованих запасів		2
Всього інших операційних витрат <i>(рядок 2180 Звіту про сукупний дохід)</i>	68	84
7.5. Витрати на збут	2015	2016
Витрати на персонал	340	417
Соціальні відрахування	98	95
Маркетинг та реклама	104	221
Оренда приміщень	82	0
Технічне обслуговування сайту	28	32

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Розробка, підтримка, технічний супровід програмного рішення для клієнтів	51	0
Всього витрат на збут (рядок 2150 Звіту про сукупний дохід)	703	765
7.6. Адміністративні витрати	2015	2016
Витрати на персонал	3 134	3248
Поштові, кур'єрські послуги	12	14
Передплата на періодичні видання	6	5
Нотаріальні послуги	7	1
Банківські послуги	26	25
Витрати інститутів спільного інвестування, що включаються до складу витрат Товариства	9	0
Комісійні витрати, що пов'язані з перерахуванням коштів на рахунки ІСІ	0	253
Оренда приміщення	82	715
Ремонт орендованих приміщень	146	0
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	306	214
Соціальні відрахування	460	468
Забезпечення діяльності	56	81
Інформаційні системи	34	9
Комунікації	22	22
Послуги депозитарної установи	24	13
Інформаційно-консультаційні послуги	54	252
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати тощо)	46	123
Послуги аудиторської компанії	32	33
Послуги торговця цінними паперами	173	409
Членські внески до УАІБ, ЛСОУ, тощо	72	52
Транспортні послуги	40	22
Інші адміністративні витрати (відрядні, публікація обов'язкової інформації, переклад, тощо)	25	91
Непередбачені витрати що пов'язані з приєднанням НПФ "Укрсоцфонд" до НПФ "ОТП Пенсія"	0	1845
Всього адміністративних витрат (рядок 2130 Звіту про сукупний дохід)	4766	7895

	2015	2016
7.7. Інші фінансові доходи та витрати, інші доходи та витрати		
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	465	422
Відсотки на депозитному рахунку в банку	818	537
Фінансовий результат за РЕПО	207	-
Всього інших фінансових доходів (рядок 2220 Звіту про сукупний дохід)	1490	959
<i>Фінансові витрати</i> (рядок 2250 Звіту про сукупний дохід)	-	-
<i>Інші доходи</i>		
Дохід від володіння, відчуження цінних паперів	78 900	36 109
Всього інших доходів (рядок 2240 Звіту про сукупний дохід)	78 900	36 109
<i>Інші витрати</i>		
Витрати від володіння, відчуження цінних паперів	77 892	34 946
Всього інших витрат (рядок 2270 Звіту про сукупний дохід)	77 892	34 946

Загальний фінансовий результат Товариства наступний:

Стаття	2015	2016
Фінансовий результат від операційної діяльності:	(1020)	(3691)
в т.ч. прибуток від реалізації послуг з управління активів	3 032	4 783
Фінансовий результат від фінансової діяльності	1 490	959
Фінансовий результат від іншої діяльності	1 008	1 163
Загальний фінансовий результат	1 478	(1569)

7.8. Податок на прибуток

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Товариство звертає увагу, що відповідно до ст. 134.1.1. Податкового кодексу прибуток Товариства, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу.

Товариство у 2015 році та 2016 році корегує фінансовий результат на такі різниці:

1. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
2. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень), а саме забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат.
3. Різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів.
4. На суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

У зв'язку з тим, що вплив цих різниць, що складають 0.03 % від суми активів Товариства, корегується накопиченим від'ємним значенням об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (2007- 2012 рр.), що складає 50 % від суми активів Товариства, Товариство вважає, що тимчасові різниці, які будуть відображатися у майбутньому, не є суттєвими. Тому, Товариство у 2015 році та у 2016 не розраховувало відстрочений податок.

7.9. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 31.12.2016 р. Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.10. виправлення помилки, що не була проведена при першому застосуванні МСФЗ

Відповідно до п.74 "Модель Собівартості" МСБО 38 "Нематеріальні активи" визначене наступне, що після визнання активів, нематеріальні активи слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. У 2016 році Товариством було виявлена невідповідність вимогам п.74 МСБО 38 щодо вартості ідентифікованого нематеріального активу "Доопрацювання 1:С «Діяльність з управлінням активів» (надалі – НМА), а саме: на рахунку 41 "Капітал в дооцінках" обліковується залишок дооцінки НМА в сумі 283 тис. грн., яка була проведена 27.02.2012 р.

З метою приведення у відповідність вимогам МСБО 38, проведено корегування вартості НМА шляхом пропорційного зменшення первісної вартості та нарахованого зносу наступним шляхом:

1. Визначення коефіцієнту зменшення:

	тис. грн.
Первісна вартість НМА	1 762
Знос НМА	615
Балансова вартість НМА на 31.12.2015 р.	1 147
Капітал в дооцінках НМА	283
Коефіцієнту зменшення = капітал в дооцінках НМА / балансова вартість	0.246

2. Визначення сум корегування вартості станом на 31.12.2015 р.

Найменування	тис. грн.		
	31.12.2015 р.	Коефіцієнт	Сума корегування
Знос НМА	615	0.246	151
Первісна вартість НМА	1 762	0.246	434

3. Відображення у балансі станом на 31.12.2015 р. після виправлення помилки

Стаття	Код рядка	тис. грн.		
		Станом на кінець звітного періоду (попередні дані)	Корегування	Станом на кінець звітного періоду (виправлені дані)
<i>Нематеріальні активи</i>	<i>1000</i>	<i>1269</i>	<i>-283</i>	<i>986</i>
<i>первісна вартість</i>	<i>1001</i>	<i>1994</i>	<i>-434</i>	<i>1560</i>

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

накопичена амортизація	1002	725	-151	574
Капітал в дооцінках	1405	283	-283	0

На загальний фінансовий результат 2015 року виправлення помилки не вплинуло.

7.11. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на кінець дня 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2016 року у складі основних засобів та нематеріальних активів відсутні:

- основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- основні засоби та нематеріальні активи, оформлені у заставу;
- основні засоби, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо);
- основні засоби, вилучені з експлуатації на продаж;
- нематеріальні активи, щодо яких є обмеження прав власності;
- збільшення або зменшення основних засобів та нематеріальних активів протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Основні засоби та нематеріальні активи відображаються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

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

- будівлі-1-5 %;
- машини та обладнання - 5-33%
- меблі - 20 - 33%.
- інші 14 - 33%

Амортизація нематеріальних активів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням щорічної норми 16,7-25 % в залежності від строку використання відповідного нематеріального активу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

В 2016 році строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядалися, але не були змінені в порівнянні з минулим роком.

Основні засоби та нематеріальні активи за групами наведені у таблиці, що приведена нижче:

грн.

За історичною вартістю	Інструмент, устаткування, інвентар	Машини та обладнання	Інші нематеріальні активи	Всього
<i>За первісною вартістю</i>				
31.12. 2015 року	140 657	207 772	1 993 602	2 342 031
Корегування п.7.9.: виправлення помилки			-433 798	-433 798
Надходження	4 663	22 888	122 985	150 536
Вибуття	-13 496	0	0	- 13 496
31.12. 2016 року	131 824	230 660	1 682 789	2 045 273
<i>Накопичена амортизація</i>				
31.12. 2015 року	82 036	188 668	725 322	996 026

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Корегування п.7.9.: виправлення помилки			-151 310	-151 310
Нарахування за рік	4 782	21 475	197 725	223 982
Списано при вибутті	- 13 496	-	-	- 13 496
31.12. 2016 року	73 322	210 143	771 737	1 055 202
Чиста балансова вартість				
31.12.2015 року	58 621	19 104	985 792	1 063 517
31.12.2016 року	58 502	20 517	911 052	990 071

Додаткове розкриття інформації згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Товариство зазначає наступне, що немає нематеріальних активів щодо яких існує обмеження права власності, створених Товариством самостійно, отриманих за рахунок цільових асигнувань та нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності.

Крім того, нематеріальних активів, які класифікуються як нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання, в активах Товариства відсутні.

Додаткове розкриття інформації згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство зазначає наступне, що немає основних засобів щодо яких існує обмеження права власності, оформлених під заставу, створених Товариством самостійно, отриманих за рахунок, орендованих цілісних майнових комплексів, отриманих за рахунок цільових асигнувань.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 214237 грн.

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСФЗ не розкривається, у зв'язку з її відсутністю.

7.12. Аналіз зменшення корисності активів (знецінення активів) групи активів

Станом на 30.12.2016 року Товариство провело аналіз зменшення корисності активів (знецінення активів), облік яких регламентується МСБО 16 "Основні засоби" та МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Мета цього аналізу - забезпечення обліку активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. Облік зменшення корисності активів (знецінення активів) регламентується Міжнародним стандартом 36 (МСБО 36) «Зменшення корисності активів», в якому визначено, що оцінюючи наявність ознак того, що корисність активів може зменшитися, Товариство бере до уваги:

1) зовнішні джерела інформації:

- є видимі ознаки того, що вартість активів зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;

- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на ТОВ «КУА «ОТП Капітал» у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив, а саме: зменшення інвесторів на ринку цінних паперів, зменшення інструментів для інвестування.

2) внутрішні джерела інформації:

- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активів.

Отже, вважаючи зовнішні/внутрішні фактори корисність активів може зменшитися.

МСБО 36 визначає суму очікуваного відшкодування як більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активів та його вартість при використанні (актив, що генерує грошові кошти).

Проведений аналіз справедливої вартості групи активів за рахунком обліку 10 «Основні засоби» за мінусом витрат на вибуття активів зазначає, що справедлива вартість перевищує балансову вартість групи активів на 97 134 грн (123%) (аналіз дивись нижче):

грн.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Собівартість придбання	Амортизація	Балансова вартість	Справедлива вартість	Вартість з урахуванням витрат на реалізацію	Відхилення балансової вартості від вартості з урахуванням витрат	Відхилення. %
330 990	251 975	79 015	211 379	176 149	97 134	123%

Корисність групи активів 10 «Основні засоби» не зменшується і немає необхідності оцінювати вартість при використанні відповідно до параграфу 19 МСБО 36.

Щодо оцінки справедливої вартості групи активів за рахунком обліку 12 «Нематеріальні активи» балансова вартість яких складає 911 053 грн., у параграфі 20 МСБО 36 зазначено наступне:

«У разі неможливості оцінити справедливую вартість групи активів за вирахуванням витрат на вибуття через відсутність основи для достовірної оцінки ціни, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активів між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. У такому разі за суму очікуваного відшкодування групи активів можна вважати суму його вартості при використанні».

Але зазначаємо, що достовірно оцінити вартість при використанні групи активів за рахунком обліку 12 «Нематеріальні активи» не є також можливим.

Вважаємо, що вартість групи активів за рахунком обліку 12 «Нематеріальні активи» не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.

7.13. Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку, Товариство відносить інвестиції 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 цього фінансового активу визнаються через прибуток або збиток.

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

Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю, представлені таким чином:

тис. грн.

Цінний папір	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Облігації українських емітентів (за кожним емітентом)	196	188
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	810	6 605
Цінні папери інститутів спільного інвестування	5 189	-
Всього (рядок 1160 Звіту про фінансовий стан)	6 195	6 793

Детальна інформація про інвестиції (вид цінного паперу, рівень листингу, рейтингова оцінка, тощо) у цінні папери станом на 31.12.2016 р. наведена нижче:

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Вид цінних паперів	Код за ЄДРПОУ емітента (або ідентифікаційний код (номер) нерезидента в країні резиденції)	Рівень лістингу котирувального списку біржового реєстру, до якого включено цінний папір	Рейтингова оцінка цінного папера емітента	Найменування кредитного агентства, яким присвоєно рейтингову оцінку цінних паперів емітента	Справедлива вартість (тис. грн.)	Кількість (шт.)
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	00013480	Рівень лістингу 1, ПФТС; Рівень лістингу 1, УБ; Рівень лістингу 1, ПЕРСПЕКТИВА	uaBBB	Standard & Poor's	6 605	5 302
Облігації підприємств	23494714	Рівень лістингу 0, ПФТС; Рівень лістингу 0, УБ; Рівень лістингу 2, ПЕРСПЕКТИВА	uaAA	Fitch	188	171

Цінні папери утримуються для продажу та мають короткостроковий термін обертання. Обліковуються за справедливою вартістю за першим рівнем ієрархії справедливої вартості:

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	
	31.12.15	31.12.16
Дата оцінки	31.12.15	31.12.16
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю	6195	6793

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наступна :

тис. грн.

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2016	2015	2016
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю	6195	6793	6195	6793

Доказами відсутності зменшення корисності фінансових інвестицій є:

- виписка від Депозитарної установи АТ «ОТП Банк», з рахунку в цінних паперах: цінні папери, станом на 31.12.2016 р. обліковуються на рахунок - «Цінні папери, заблоковані для торгів»,
- Відсутність означених юридичних осіб – емітентів цінних паперів в реєстрі НКЦПФР, як таких, що мають ознаки фіктивності та банкрутства, що підтверджує відсутність факторів, що б ставили під сумнів платоспроможність юридичних осіб – емітентів цінних паперів.

Детальна інформація фінансовий результат за операціями з цінними паперами наведена нижче:

тис. грн.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Цінний папір	На початок періоду	Купівля	Фін. результат від реалізації			На кінець періоду	Фін. результат від переоцінки ЦП			Фін. результат від курсової переоцінки ЦП			Відсотки за облігав.	Загальний фін. результат
			Собівартість реалізації	Дохід від реалізації	Рез-тат		Витрати	Дохід	Результат	Витрати	Дохід	Рез-тат		
Акції українських емітентів	-	1 882	1 882	2 128	246	-	-	-	-	-	-	-	-	346
Облігації українських емітентів	196	-	-	-	-	188	42	34	- 8	-	-	-	43	35
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	810	31 878	26 135	26 533	398	6 605	607	705	98	398	352	- 46	379	829
Цінні папери інститутів спільного інвестування	5 189	-	5 664	5 665	1	-	218	692	474	-	-	-	-	475
Всього	6 195	33 760	33 681	34 326	645	6 793	867	1 431	564	398	352	- 46	422	1 585

Методика оцінки справедливої вартості цінних паперів Товариства, результати якої відображається у фінансовому результаті від переоцінки цінних паперів Товариства та застосовується кожного робочого дня, наступна:

Справедлива вартість належних Товариству цінних паперів, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, при розрахунку оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі якщо на дату, за яку здійснюється оцінка активів Товариства, біржовий курс акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку фондової біржі, не визначено, оцінка таких акцій здійснюється за останньою балансовою вартістю.

У разі якщо на дату, за яку здійснюється оцінка активів Фонду, біржовий курс облігацій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, не визначено, оцінка таких облігацій здійснюється за останньою балансовою вартістю з урахуванням доходності до погашення (або до викупу).

Справедлива вартість цінних паперів інститутів спільного інвестування визначається на підставі щоденного розрахунку вартості чистих активів ІСІ, що оприлюднюється на сайті Товариства.

7.14. Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСБЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами має наступний склад:

Стаття	31.12.15 р.	31.12.16 р.
Розрахунки з вітчизняними замовниками	393	518
Розрахунки по виданим авансам	1 031	117
Розрахунки по нарахованим відсоткам	71	254
Розрахунки за претензіями	23	-
Резерв сумнівних боргів	-23	-
Розрахунки за податками	27	6
Розрахунки по військовому збору	5	1
Розрахунки по єдиному соціального внеску	58	1
Розрахунки за виплатами працівникам	43	9
Розрахунки між Товариством та інститутами спільного інвестування	24	25
Витрати, що понесені Товариством при реєстрації ІСІ (до початку розміщення ЦП ІСІ)	141	107
Всього (сума рядків 1125+1130+1135+1140+1155) Звіту про фінансовий стан)	1793	1038

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2016 р. Товариство не мало довгострокової дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість за строками непогашення наведена у таблиці нижче:

Найменування	Всього на кінець року	Дебіторська заборгованість за строками непогашення, тис. грн.		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
31.12.2015 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	393	393	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	271	271	-	-
31.12.2016 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	518	518	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	143	143	-	-

Дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю та є поточною. Станом на 31.12.2016 р. сумнівна заборгованість відсутня, тому резерви не нараховувалися.

Справедлива вартість дебіторської заборгованості в порівнянні з їх балансовою вартістю наступна :

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2016	2015	2016
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків з покупцями	393	518	393	518
Інша поточна дебіторська заборгованість	271	143	271	143

7.15. Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСФО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки. Первісно кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю та має наступний склад:

Стаття	тис. грн.	
	31.12.15 р.	31.12.16 р.
Заборгованість підзвітним особам	3	0
Заборгованість постачальникам - в тому числі пов'язаним особам	137	51 3
Заборгованість за виплатами працівникам	0	6
Заборгованість іншим кредиторам	3	0
Розрахунки з учасниками (пов'язані особи)	800	800
Всього	943	857

(сума рядків 1615+1640+1690 Звіту про фінансовий стан)		
--	--	--

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

Значна сума кредиторської заборгованості перед учасниками Товариства (пов'язаними особами) виникла у зв'язку зі зменшенням розміру статутного капіталу. Згідно рішення Загальних зборів учасників Товариства термін погашення кредиторської заборгованості до кінця 2017 року.

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСФЗ 37 не розкривається, у зв'язку з її відсутністю.

7.16. Короткострокові забезпечення

На рахунку "Поточні забезпечення" Товариством ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які за рішеннями, прийнятими Товариством резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

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

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення на виплату премій за звітний рік, які збільшують права працівників на майбутні виплати премії на підставі затверджених результатів діяльності за відповідний звітний рік.

Детальна інформація про короткострокові забезпечення на кінець відповідних років, що зазначена Звіті про фінансовий стан наступна:

Стаття	тис. грн.	
	31.12.2015р.	31.12.2016 р.
Забезпечення відпусток	338	216
Забезпечення на виплату премій за звітний рік	637	479
Інші забезпечення	27	36
Всього (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)	1 002	731

Зміни щодо сформованих забезпечень, протягом 2016 року відображені у таблиці нижче:

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористано суму у звітному році	Залишок на кінець року
		нараховано (створено)	додаткові відрахування			
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	338	216	-	338	-	216
Забезпечення на виплату премій за звітний рік	637	576	-	734	-	479
Інші забезпечення: аудиторські послуги, тощо	27	425	-	416	-	36
Разом	1002	1217	-	1488	-	731

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер. Станом на 31.12.2016 р. було проведена інвентаризація забезпечення виплату відпусток працівникам.

7.17. Грошові кошти та їх еквіваленти

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних, депозитних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції.

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).

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

тис. грн.

Стаття	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Грошові кошти на поточному рахунку	14	490
Банківські депозити	5 162	2 990
Всього <i>(рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)</i>	5 176	3 480

Станом на 31.12.2015 р. та на 31.12.2016 р. банківські депозити відображено без нарахованих відсотків.

Детальна інформація для користувачів звітності щодо банків, в які розміщені на депозити грошові кошти Товариства, за термінами розміщення, відсотками (які є ринковими) на 31.12.2016 р. інформація наступна:

тис. грн.

Банк	Термін розміщення	Відсоток	Сума
АБ "УКРГАЗБАНК", м.Київ	29.12.2016-31.01.2017	16%	110
АТ "ТАСКОМБАНК", м. Київ	23.05.2016-22.05.2017	22.10%	1 000
ПАТ "Ідея Банк", м.Київ	05.04.2016-30.03.2017	20.25%	200
ПАТ "Ідея Банк", м.Київ	30.06.2016-13.03.2017	20.25%	180
ПАТ "МЕГАБАНК", м. Київ	28.09.2016-28.09.2017	21%	1 500
Всього			2 990

Заборони на використання коштів немає. Ризики неповернення відсутні.

Станом на 31.12.2016 р. грошові кошти, використання яких обмежене, відсутні.

7.18. Статутний капітал, інший додатковий капітал

Станом на 31.12.2016 року Статутний капітал сплачений у повному обсязі.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

На дату складання відповідних приміток долі учасників Товариства розподілились наступним чином:

Повне найменування юридичної особи	Сума , тис . грн.	Частка в статутному капіталі, %
Приватне акціонерне товариство «ОТП Фанд Менеджмент»	9 010	90,1
Публічне акціонерне товариство «ОТП Банк»	990	9,9
Всього (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)	10 000	100

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

тис. грн.

Стаття	31.12.2015 (до корегування)	Корегування відповідно до п. 7.10	31.12.2015 (після корегування)	31.12.2016р.
Статутний капітал	10 000	-	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	283	-283*	-	-
Резервний капітал	121	-	121	121
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 161	-	2161	592
Всього (рядок 1495 Звіту про фінансовий стан)	12 565	-283	12 282	10 713

*див. п. 7.10

Відповідно до вимог пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування», в якому зазначено, що розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень. Товариство має зареєстрований та сплачений статутний капітал у сумі 10 000 тис. грн.

З метою виконання вимог пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» щодо формування резервного капіталу Товариство створило за попередні роки резервний фонд у розмірі 121 тис. грн., що формується щорічними відрахуваннями не менш 5 відсотків суми чистого прибутку за відповідний рік. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному НКЦПФР та розміщені на депозитних рахунках.

Але зазначаємо, що за 2016 рік Товариство отримало збиток, тому резервний капітал за результатами діяльності за 2016 рік не нараховується.

7.19. Пенсії та пенсійні плани

Товариство має недержавну пенсійну програму, але Товариство протягом 2015, 2016 років не здійснювало перерахування за недержавною пенсійною програмою.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання

8.1.1. Судові позови

У 2014 році Товариство написало лист до Міністерства доходів у м. Києві з метою надання Міністерства доходів у м. Києві уточнюючої податкової консультації щодо застосування окремих норм Податкового кодексу.

Але, Міністерство доходів у м. Києві надало консультацію, яка на думку Товариства та Української асоціації інвестиційного бізнесу мала протиріччя з діючим Податковим кодексом України.

У 2014 році Товариством було подано позов до Окружного адміністративного суду м. Києва про скасування індивідуальної податкової консультації наданої Товариству Головним управлінням (ГУ) Міністерства доходів у м. Києві. Дана судова справа пройшла три судові інстанції, всі рішення судів були на користь Товариства, але остання касаційна скарга ГУ Міністерства доходів у м. Києві була залишена Вищим адміністративним судом без задоволення, рішення Окружного адміністративного суду та Київського адміністративного суду задовільнити частково (податкову консультацію визнати такою, що не відповідає чинному законодавству), але без судового зобов'язання ГУ Міністерство доходів у м. Києві надати Товариству нову податкову консультацію із врахуванням рішення суду.

18.02.2016 р. Вищим адміністративним судом України була винесена Постанова якою касаційну скаргу ГУ Міндоходів у місті Києві задоволено частково, зокрема Товариству відмовлено у позовних вимог в частині зобов'язання ГУ Міндоходів у місті Києві надати індивідуальну податкову консультацію з урахуванням висновків суду.

01.07.2016 року Товариством була отримана індивідуальну податкова консультація за номером 14224/10/16-15-12-05-11 від 24.06.2016 р.

Інших судових позовів не було.

8.1.2. Оподаткування

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

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

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

Пов'язаними сторонами Товариства є:

юридичні особи:

- Приватне акціонерне товариство «ОТП Фанд Менеджмент»
- Публічне акціонерне товариство «ОТП Банк»

фізичні особи:

- члени Наглядової ради,
- Дирекція Товариства,
- посадові особи засновників-юридичних осіб Товариства.

Інформація про операції з пов'язаними юридичними особами наступна:

- Приватне акціонерне товариство «ОТП Фанд Менеджмент»: у 2015 р. та 2016 р. Товариство операцій не здійснювало.
- Публічне акціонерне товариство «ОТП Банк»: обсяг операцій з пов'язаною стороною за 2015 та 2016 роки наступний:

Найменування послуг	тис. грн.	
	2015 р.	2016 р.
Послуги торговця	114	165
Послуги за договором дорученням	-	225
Послуги депозитарної установи	24	12
Договір купівлі-продажу майна	2	2
Додаткова комісія по обслуговуванню рахунків	-	253
Банківські послуги	26	23
Послуги суборенди	245	-
Всього	411	680

Як зазначалося у п. 7.15, значна сума кредиторської заборгованості у сумі 800 тис. грн. перед учасниками Товариства юридичними (пов'язаними) особами: Приватним акціонерним товариством «ОТП Фанд Менеджмент» в сумі 720,8 тис. грн., Публічним акціонерним товариством «ОТП Банк» в сумі 79,2 тис. грн., виникла у зв'язку зі зменшенням розміру статутного капіталу.

Кредиторської заборгованості є поточною. Згідно рішення Загальних зборів учасників термін погашення до кінця 2017 року.

Інформація про операції з пов'язаними фізичними особами

На протязі 2015, 2016 років Товариство не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами - фізичними особами.

Операції з пов'язаними особами фізичними особами, а саме з Дирекцією Товариства, здійснювалось лише в рамках виконання трудових відносин - виплата заробітної плати, премій, додаткового блага у вигляді медичного добровільного страхування.

Інформація про управлінський персонал Товариства.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Крім Дирекції Товариства, відповідно до штатного розкладу, Товариство має інший провідний управлінський персонал. Управлінський персонал Товариства поділяється на два рівня.

Перший рівень – Дирекція,

Другий рівень - Керівники департаментів

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу наступна:

тис. грн.

Керівництво	2 015р.			2 016р.		
	Зплата	Премія*	Медичне страхування	Зплата	Премія*	Медичне страхування
Перший рівень	956	364	15	872	363	30
Другий рівень	2551	295	28	2982	100	67
Всього	3507	659	43	3854	463	97

*Витрати на премію за відповідний рік включає в себе нараховане на кінець року забезпечення на виплату премій за результатами звітних років, що буде виплачено у наступних за звітними роками.

Інші виплати провідному управлінському персоналу, а саме виплати по закінченню трудової діяльності, довгострокові виплати, виплати при звільнені, платежі на основі акцій, протягом 2015 року та 2016 року не здійснювались.

8.3. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

1. Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2016
Розмір власних коштів, грн.	9 677 169.53
Розмір капіталу першого рівня, грн	9 677 169.53
Розмір капіталу другого рівня, грн	-
Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал, грн	10 000 000.00
Резервний капітал, грн	121 210.03
Додатковий капітал, грн	-
Нерозподілений прибуток на початок звітного року, грн	2 161 181.51
Прибуток поточного року, підтверджений аудиторським висновком (звітом), грн	-
Прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість, грн	18 510.23
Нематеріальні активи за залишковою вартістю, грн	911 053.02
Збитки поточного року, грн	1 569 030.37
Витрати майбутніх періодів, грн	106 628.39
Показник мінімального розміру власних коштів для КУА 3 500 000 грн.	9 677 169.53
Виконання вимог	виконано

2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2016
Розмір власних коштів, грн	9 677 169.53

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати тощо), грн	55 238.61
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, грн	3 637 451.82
Витрати на службові відрядження, грн	2 576.11
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги), грн	647 401.04
Витрати на оплату послуг зв'язку, грн	34 352.78
Винагороди за консультаційні послуги, грн	72 191.23
Винагороди за інформаційні послуги, грн	252 994.79
Винагороди за аудиторські послуги, грн	32 000.00
Винагороди за інші послуги, грн	1 442 913.76
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, грн	199 136.48
Витрати на охорону приміщень, грн	-
Розмір фіксованих накладних витрат, грн	6 376 256.62
Норматив достатності власних коштів не менше 0.5	6.0708
Виконання вимог	виконано

3. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2016
Розмір власних коштів, грн	9 677 169.53
Величина нетто-доходу за 1-й рік, грн	6 007 307.35
Величина нетто-доходу за 2-й рік, грн	4 311 299.56
Величина нетто-доходу за 3-й рік, грн	3 782 307.75
Середнє значення позитивного нетто-доходу, грн	4 700 304.89
Величина операційного ризику	705 045.7330
Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 0.5	13.7256
Виконання вимог	виконано

4. Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2016
Розмір власного капіталу, грн	10 712 061.17
Вартість активів, грн	12 297 879.72
Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0.5	0.8710
Виконання вимог	виконано

Для ефективного запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариство розробило внутрішню систему відповідних заходів з управління, мінімізації ризиків, до якої входить:

- управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства,
- управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Товариства.

8.4. 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

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.4.1. 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, облігації 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 (фінансова звітність, додаткові запити Товариства, тощо) 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 2015р. та 2016 р. Товариство кредити на одержувало.

8.4.2. 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.

Товариству притаманний не значний інший ціновий ризик, оскільки активи Товариства не інвестуються у фінансові інструменти, яким притаманний такий тип ризику, а саме в цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (облігації внутрішньої державної позики)

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

Товариство проводить певні операції в іноземних валютах. Товариство не використовує похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

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

Доля активів номінованих в іноземній валюті у портфелі Товариства станом на 31.12.2016 склала 9,2%.

Балансова вартість валютних монетарних активів Товариства станом на 31 грудня 2016 та 2015 років представлена таким чином:

Стаття	31.12.2015		31.12.2016	
	Гривні	Долари США	Гривні	Долари США
		1 долар США = 2 4.000667 гривні		1 долар США = 27.1909 гривні
Фінансові активи				
Гроші та їх еквіваленти	2 751 412.46	114 639.00	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	1 129 829.09	41 551.80
Всього фінансових активів	2 751 412.46	114 639.00	1 129 829.09	41 551.80
Чиста валютна позиція	2 751 412.46	114 639.00	1 129 829.09	41 551.80

Чутливість до валютного ризику. Аналіз чутливості до валютних ризиків Товариство провело на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Стандартне відхилення середньоденної зміни офіційного курсу українських гривні до долара США у 2015 році склало 2,54%. Скориговане на долю інструментів номінованих в іноземній валюті у портфелі активів Товариства, стандартне відхилення середньоденної зміни вартості всіх активів Товариства складає 0,61%.

Стандартне відхилення середньоденної зміни офіційного курсу українських гривні до долара США у 2016 році склало 0,64%. Скориговане на долю інструментів номінованих в іноземній валюті у портфелі активів Товариства, стандартне відхилення середньоденної зміни вартості всіх активів Товариства складає 0,06%.

В аналіз чутливості включені тільки суми монетарних статей в іноземній валюті і коригування їхнього перерахунку на кінець періоду.

Позитивні значення в таблиці нижче означають збільшення прибутку, коли гривня укріплюється порівняно до долара США. Послаблення гривні порівняно до відповідної валюти спричинить відповідний вплив на прибуток, і сума нижче буде негативною. Зміни валютних курсів не впливають на інший сукупний дохід Товариства.

Стаття	31.12.2015 р.		31.12.2016 р.	
	Гривня/ долар США	Гривня/ долар США	Гривня/ долар США	Гривня/ долар США
Відхилення	+0.61%	-0.61%	+0.06%	-0.06%
Вплив на чистий фінансовий результат, тис. грн	9.0158	-9.0158	0.9414	-0.9414

Обмеження щодо аналізу чутливості – У наведених вище таблиці відображений вплив змін, які ґрунтуються на основному припущенні, у той час як інші припущення залишаються незмінними. У дійсності існує зв'язок між припущеннями та іншими факторами. Також необхідно зауважити, що чутливість має нелінійний характер, тому більший або менший вплив не слід інтерполювати або екстраполювати від отриманих результатів.

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 Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

2015 рік: Товариство 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 до зміни ринкових відсоткових ставок. При зміні ринкових відсоткових ставок на 1%, сукупна вартість портфеля активів Товариства зміниться на 0,14%, що є не суттєвою зміною.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

2016 рік: Товариство несе значний відсотковий ризик, оскільки 53% 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 до зміни ринкових відсоткових ставок. При зміні ринкових відсоткових ставок на 1%, сукупна вартість портфеля активів Товариства зміниться на 0,82%.

У таблиці нижче подано аналіз чутливості щодо ризику зміни відсоткових ставок, який визначався на основі „обґрунтовано можливих змін змінної величини ризику”.

Стаття	31.12.2015 р.		31.12.2016 р.	
	Чутливість			
Відхилення	+0.14%	-0.14%	+0.82%	-0.82%
Поточні рахунки у банках, тис. грн.	7.25	-7.25	28.74	-28.74
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн	8.67	-8.67	56.11	-56.11
Чистий вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.	15.92	-15.92	84.85	-84.85

Зміни відсоткових ставок не впливають на інший сукупний дохід Товариства.

8.4.3. Ризик ліквідності

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

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

Товариство не має довгострокових фінансових зобов'язань.

8.5. Управління капіталом

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства.

За для цього Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Товариство здійснює управління капіталом таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки встановленого законодавством розміру власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. гривень.

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Це досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких основних цілей:

- постійного економічного зростання, яке забезпечує дохід для інвесторів Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечує розмір власного капіталу на рівні встановлених законодавством.
- дотримується такої структури капіталу, яка забезпечує виконання пруденційних нормативів на рівні встановлених законодавством
- запобігання та мінімізація впливу ризиків на діяльність Товариства

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

Станом на звітну дату 31.12.2016 року розмір сформованого та сплаченого статутного капіталу Товариства дорівнює 10 000 тис. грн., що є достатнім для продовження його діяльності і значно перевищує рівень 7 000 тис. грн. встановлений законодавством розмір власного капіталу.

8.6. 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. 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 Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство застосовувало 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 та депозитних рахунках з первісним строком погашення до 365 днів.

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

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2015 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 2016 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариство протягом 2016 року.

а. Гранти та субсидії

Протягом 2016 року в Товаристві не було гарантій та субсидій

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ОТП Капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

в. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- Який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- Операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівництвом з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегменти, та оцінювання результатів його діяльності;
- Про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ, НПФ, страхових компаній.

Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Найменування	Станом на 31.12.2015 р.		Станом на 31.12.2016 р.	
	тис. грн.	Бізнес сегмент, %	тис. грн.	Бізнес сегмент, %
Винагорода за управління активами	3939	100	5529	100

Отже, протягом 2015 та 2016 років Товариство здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

8.11. Події після Балансу

Протоколом № 144 Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ОТП Капітал» від «03» січня 2017 р. було затверджене рішення про призначення Меженської Наталі Леонідівни Генеральним директором Товариства з 04 січня 2017 року.

На думку керівництва, у Товаристві відсутні події після дати балансу, які мали б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Генеральний директор ТОВ «КУА ОТП Капітал» Меженська Н.Л.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОТП Капітал» Андрієнко Є.О.



ТОВ «АБК-АУДИТ»
ПІДТВЕРДЖУЄ ДАНІ,
НАВЕДЕНІ В ЗВІТНОСТІ

