

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«ОПТИМА-КАПІТАЛ»
за 2016 рік

До Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПТИМА-КАПІТАЛ» (далі - Компанія), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання

суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПТИМА-КАПІТАЛ» на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальні параграфи

У зв'язку з висвітленням питань, наведених нижче у пояснювальних параграфах, наша аудиторська думка не змінюється.

1. Загальний інформаційний параграф

1.1. Основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва: товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «КОНТРАКТИ-АУДИТ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:20845165.

Свідоцтва про внесення до реєстрів аудиторських фірм:

№0705 про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. №98 та продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. №315/3 до 24.09.2020 р.;

№0055 про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 08.08.2013 р. №2662 та продовжене розпорядженням Нацкомфінпослуг від 29.12.2015 р. №3507 до 24.09.2020 р.;

серія П №000288 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР строком дії до 24.09.2020 р.

Місцезнаходження: м. Львів, вул. Зелена, 109.

Телефон/факс: (032) 294-96-61, 241-82-14.

Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці:

Єлісєєв Андрій Валентинович:

сертифікат аудитора серії А №002124, виданий рішенням Аудиторської палати України 30.03.1995 р. та продовжений рішенням Аудиторської палати України від 30.01.2014 р. №288/2 до 30.03.2019 р.

1.2. Основні відомості про Компанію.

Інформація з Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 04.02.2016 р. номер 21667452:

- повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПТИМА-КАПІТАЛ»;
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 32800975;
- місцезнаходження: 79060, Львівська область, м. Львів, Франківський район, вул. Наукова, буд. 7А.
- дата державної реєстрації: 19.01.2004 р.;
- дата та номер запису про включення юридичної особи до ЄДР: 20.08.2004 р., №1 415 125 0000 000323;
- місцезнаходження реєстраційної справи: Реєстраційна служба Львівського міського управління юстиції;
- дата та номер останньої реєстраційної дії, пов'язаної зі змінами статутного капіталу та складу учасників: 07.02.2014 р. №1 415 105 0030 000323;
- види діяльності: 66.30 – управління фондами (основний); 66.29 інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Згідно з довідкою Головного управління статистики у Львівській області від 07.11.2013 р. ААН№862511 інституційний сектор економіки за КІСЕ:

S.12402 – приватні допоміжні фінансові організації.

Дата та номер розпорядження Держфінпослуг про внесення інформації щодо Компанії до Державного реєстру фінансових установ: 12.10.2004 р. №2528.

Свідоцтво про реєстрацію Компанії як фінансової установи: серія АА №19 (реєстраційний номер 17101097).

Чисельність працівників Компанії на звітну дату: 10, у тому числі 7 штатних за основним місцем роботи, 3 сумісники.

Кількість працівників Компанії на звітну дату, які мали свідоцтво фахівця з адміністрування пенсійних фондів (кваліфікаційне свідоцтво про складання екзамену за програмою підготовки осіб, які претендують на право здійснення функцій з адміністрування НПФ): 4, у тому числі:

- генеральний директор
Качан С.А. - кваліфікаційне свідоцтво №АПФ-41/13 від 28.11.2013 р. діє до 28.11.2016 р.; кваліфікаційне свідоцтво №АПФ-20/16 від 23.09.2016 р. діє до 23.09.2019 р.;
- начальник відділу адміністрування НПФ
Бойчун О.В. - кваліфікаційне свідоцтво №АПФ-31/13 від 28.11.2013 р. діє до 28.11.2016 р.; кваліфікаційне свідоцтво №АПФ-14/16 від 23.09.2016 р. діє до 23.09.2019 р.;
- заступник начальника відділу адміністрування НПФ
Дубініна Н.Ю. - кваліфікаційне свідоцтво №АТП-29/14 від 26.11.2014 р. діє до 24.11.2017 р.;
- спеціаліст відділу адміністрування НПФ
Бобрішова М.І. - кваліфікаційне свідоцтво №АТП-26/14 від 02.10.2014 р. діє до 02.10.2017 р.

Кількість працівників Компанії, які протягом звітного року мали сертифікат на право здійснення професійної діяльності з цінними паперами в Україні (управління активами): 3, у тому числі:

- Качан С.А. - сертифікат № 04511-У від 09.12.2013 р. діє до 21.11.2016 р.;*
- сертифікат № 09202-У від 26.12.2016 р. діє до 24.11.2019 р.;*

*Салаган А.І. - сертифікат №03478-У від 08.07.2013 р. діє до 20.06.2016 р.;
сертифікат №08668-У від 15.08.2016 р. діє до 16.06.2019 р.;*

*Кондратюк А.П. - сертифікат №03882-У від 30.09.2013 р. діє до 18.09.2016 р.;
сертифікат №08766-У від 03.10.2016 р. діє до 22.09.2019 р.*

Інформація про наявність ліцензій Компанії:

ліцензія серії АВ №617838 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана 26.03.2012 р. згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №229 від 20.03.2012 р. (строк дії ліцензії з 26.03.2012 р. необмежений);

ліцензія серії АБ №115981 на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана згідно з рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №559 від 24.04.2008 р. (строк дії ліцензії: з 24.04.2008 р. - безстрокова).

1.3. Основні відомості про результати аудиту фінансової звітності та іншої звітності про діяльність недержавних пенсійних фондів за 2016 рік, адміністратором та управителем активів яких є Компанія.

Компанія є адміністратором та управителем активів двох недержавних пенсійних фондів:

Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33617734; місцезнаходження: м. Львів, вул. Наукова, 7а);

Непідприємницького товариства «Недержавний корпоративний пенсійний фонд ВАТ «Укрексімбанк» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33629394; місцезнаходження: м. Київ, вул. Горького, 127).

Звіти незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності та щодо річних звітних даних за 2016 рік Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії» та Непідприємницького товариства «Недержавний корпоративний пенсійний фонд ВАТ «Укрексімбанк» на дату цього аудиторського звіту не отримано.

1.4. Основні умови договору та підстави проведення аудиту.

Проведення аудиту здійснено згідно з договором про проведення аудиту б/н від 23.12.2016 р. між товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «КОНТРАКТИ-АУДИТ» та товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПТИМА-КАПІТАЛ».

Підставою для проведення аудиту є ст. 5 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 р. №1057-IV та п. 4.1 розділу IV «Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. №674 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012 р. за №41/20354.

Аудиторська перевірка розпочата 26.01.2017 р. і закінчена 06.02.2017 р.

2. Параграф щодо розкриття інформації за окремими показниками фінансової звітності

2.1. Розкриття інформації за видами активів.

Класифікація та оцінка нематеріальних активів здійснена Компанією на основі МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Оцінена за собівартістю первісна вартість нематеріальних активів на початок звітного періоду складала 246 тис. грн., на дату балансу – 318 тис. грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів на початок року складала 193 тис. грн., на дату балансу – 198 тис. грн. Нарахована амортизація за 2016 рік складала 6 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів на початок звітного періоду складала 53 тис. грн., на дату балансу – 120 тис. грн.

Класифікація та оцінка основних засобів, відображених у складі необоротних активів балансу Компанії, відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Первісна вартість основних засобів відповідає їхній історичній (фактичній) собівартості й на початок звітного періоду складала 302 тис. грн., на дату балансу – 282 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу та норм амортизації, визначених Компанією самостійно, виходячи зі строку корисного використання відповідних об'єктів основних засобів. Накопичений знос основних засобів на початок звітного періоду складав 143 тис. грн., на дату балансу – 138 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів Компанії на початок звітного періоду складала 159 тис. грн., на дату балансу – 144 тис. грн.

Оцінка фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості, грошових коштів, відображених в активах балансу Компанії, здійснена на основі МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Довгострокові фінансові інвестиції відображені в балансі за справедливою вартістю, яка на початок звітного періоду складала 5 937 тис. грн. (інвестиційні сертифікати власного пайового інвестиційного фонду), на дату балансу дорівнювала 6 730 тис. грн. (інвестиційні сертифікати власного пайового інвестиційного фонду).

Довгострокова дебіторська заборгованість відображена в балансі за теперішньою вартістю й на початок звітного періоду складала 612 тис. грн., на дату балансу – 0 тис. грн.

Оцінка запасів, відображених в оборотних активах на початок звітного періоду (2 тис. грн.) і на дату балансу (1 тис. грн.), здійснена Компанією за собівартістю згідно з вимогами МСБО 2 «Запаси».

У складі поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість за винагородою управителя і адміністратора недержавних пенсійних фондів, яка на початок звітного періоду складала 129 тис. грн., на дату балансу – 159 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами на початок звітного періоду дорівнювала 16 тис. грн., на дату балансу – 50 тис. грн.; з бюджетом на початок звітного періоду складала 5 тис. грн., на дату балансу – 0 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків обліковується заборгованість за винагородою управителя власного пайового інвестиційного фонду та

іншими взаєморозрахунками, яка на початок звітнього періоду складала 330 тис. грн., на дату балансу – 12 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості на кінець звітнього періоду обліковувалась за чистою реалізаційною вартістю заборгованість за продані Компанією інвестиційні сертифікати власного пайового інвестиційного фонду в сумі 3 216 тис. грн. При цьому на звітню дату створений резерв сумнівних боргів у сумі 357 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти на початок звітнього періоду (17 тис. грн.) і на дату балансу (242 тис. грн.) відповідають сальдо виписок із банківських рахунків Компанії.

Валюта балансу Компанії на початок звітнього періоду складала 10 834 тис. грн., на дату балансу - 10 674 тис. грн.

2.2. Розкриття інформації про зобов'язання.

Визнання та оцінка зобов'язань, відображених в пасиві балансу Компанії, здійснено на основі МСБО 12 «Податки на прибуток», МСБО 32, МСБО 39, МСФЗ 9.

Поточні зобов'язання Компанії відображені за сумою погашення і на початок звітнього періоду складала 153 тис. грн., на дату балансу – 71 тис. грн.

2.3. Розкриття інформації про власний капітал.

Структура власного капіталу Компанії відповідає його призначенню, утворення власного капіталу за структурними складовими відповідає нормативним вимогам.

Станом на 31.12.2016 р. **статутний капітал** Компанії дорівнював **9 000 000,00** грн. і складався з таких часток учасників:

- ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» - 7 218 000,00 грн. (80,2% статутного капіталу);
- Каданіна Тетяна Олександрівна - 891 000,00 грн. (9,9% статутного капіталу).
- Ломакович Віталій Афанасійович – 891 000,00 грн. (9,9% статутного капіталу).

Всі внески учасників до статутного капіталу Компанії в загальній сумі 9 000 000,00 грн. **повністю сплачені виключно грошовими коштами учасників.**

Сформований за результатами попередніх років (за рахунок відрахувань у розмірі п'яти відсотків від частини чистого прибутку Компанії за відповідні роки) **резервний капітал** Компанії на дату балансу складав 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. та на дату цього аудиторського висновку (06.02.2017 р.) вилучених часток учасників Компанія не має.

Станом на 31.12.2016 р. **власний капітал 10 602 542,61 грн. перевищував розмір зареєстрованого статутного капіталу 9 000 000,00 грн.** Це відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу, встановленого в частині другій статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI, щодо розміру та сплати грошовими коштами статутного капіталу, встановлених у частині другій статті 39 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 р. №1057-IV, щодо зобов'язання підтримувати розмір власного капіталу, встановлений у пункті 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. №1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за №1576/24108, та в частині третій статті 39 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 р. №1057-IV, а також свідчить про відсутність умов щодо обов'язкового

зменшення статутного капіталу товариств з обмеженою відповідальністю, застережених частиною четвертою статті 144 Цивільного кодексу України.

Непокритий збиток у сумі -1 321 тис. грн., відображений у складі власного капіталу Компанії станом на 31.12.2016 р., узгоджується із залишками непокритого збитку на початок звітного року (-1 450 тис. грн.), та сумою чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати за 2016 р. (+129 тис. грн.).

Протягом звітного року Компанія мала в управлінні активи одного венчурного пайового інвестиційного фонду, а також активи двох недержавних пенсійних фондів. Крім того, протягом звітного року Компанія провадила діяльність з адміністрування цих двох недержавних пенсійних фондів.

2.4. Розкриття інформації про обсяг чистого фінансового результату.

Доходи Компанії, відображені у Звіті про фінансові результати за 2016 рік, реальні, класифіковані та оцінені згідно з вимогами МСБО 18 «Дохід» та відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Визнання витрат Компанії та їх склад, наведений у Звіті про фінансові результати за 2016 рік, відповідають МСБО 32, МСБО 39 та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Чистий прибуток Компанії за 2016 рік дорівнює 129 тис. грн.

2.5. Розкриття інформації щодо відповідності показників фінансової звітності.

Показники річної фінансової звітності Компанії відповідають даним бухгалтерського обліку. При цьому забезпечена порівнянність показників окремих фінансових звітів Компанії за 2016 рік.

3. Параграф щодо іншої відповідальності аудитора

Відповідно до вимог п. 4.1 «Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. №674 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012 р. за №41/20354, ми перевірили інформацію, наведену Компанією за формою АПФ-1 «Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду», та порівняли її з відповідною інформацією, яка була отримана нами за наслідками проведеного аудиту фінансовій звітності Компанії.

Під час перевірки загальних відомостей про адміністратора недержавного пенсійного фонду ми не ідентифікували суттєвої невідповідності (суперечності) даних, наведених у формі АПФ-1, та інформації, яка міститься у перевірній нами фінансовій звітності Компанії.

На нашу думку, дані, наведені за формою АПФ-1 «Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду», є повними й достовірними та узгоджуються з відповідними показниками річної фінансової звітності Компанії.

Директор фінансовий - аудитор
ТОВ АФ «Контракти-Аудит»
(сертифікат аудитора А№002124)

Слісєєв А.В.

06 лютого 2017 року

м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305