

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

*Учасникам ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»*

*Керівництву ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»*

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*Вступний параграф. Основні відомості про Компанію з управління активами (надалі – КУА):*

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	33833619
Вид діяльності за КВЕД	64.30 - Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	1). Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно рішення НКЦПФР №1464 від 15.09.2015р., дата видачі ліцензії 12.11.2015р., строк дії ліцензії: з 12.11.2015р. необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	У звітному році КУА здійснювала управління активами п'яти пайових інвестиційних фондів: ЗНВПФ «Престиж – промінвест», ЗНВПФ «Престиж – будінвест – перший», ЗНВПФ «Престиж – грошовий ринок», ЗНВПФ «Престиж – стабільний дохід» та ЗНВПФ «Престиж-капітальні інвестиції».
Місцезнаходження	01034, місто Київ, вулиця Прорізна, будинок 6

*Отже аудиторської перевірки. Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка включає:*

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;

- звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- звіт про власний капітал за 2016 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.* Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень, унаслідок шахрайства або помилки.

*Відповідальність аудитора.* Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», 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 НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання вивченості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої вивченості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів інформації 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 КУА. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

*Безумовно-позитивна думка.* На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2016 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Пояснювальний параграф.* Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського звіту, звертаємо увагу на Примітку 7.1.4. «Операційні ризики та політична ситуація в Україні» до цієї фінансової звітності та на той факт, що не зважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань в українській економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи КУА.

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до розділу III 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 НКЦПФР від 11.06.2013р. №991.

**1). *Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.***

Відповідно до нової редакції Статуту КУА, затвердженої протоколом Загальних зборів учасників від 10.05.2016р. №97 та зареєстрованої Реєстраційною службою Головного управління юстиції в м. Києві 17.05.2016р., загальний обсяг статутного капіталу сформований в загальній сумі 26 851 784 (двадцять шість мільйонів вісімсот п'ятдесят одна тисяча сімсот вісімдесят чотири) гривні 50 копійок, є повністю сплачений учасниками грошовими коштами.

Згідно із даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 року власний капітал КУА утворено за рахунок (тис.грн.):

Статутний капітал	26852
Резервний капітал	23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	334
<b>Всього власного капіталу:</b>	<b>27209</b>

КУА здійснює діяльність відповідно до 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 23.07.2013р. №1281, а саме:

1). Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7000 тис.грн. (фактично КУА має сплачений статутний капітал в розмірі 26852 тис.грн.);

2). Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7000 тис.грн. (фактично КУА має власний капітал у розмірі 27209 тис. грн. станом на 31.12.2016 р.)

**ВИСНОВОК:** Таким чином, ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент» дотримується вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

**2). *Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо інформації про активи, зобов'язання та частий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.***

**2.1). ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ КУА:**

**НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Обраною обліковою політикою (затверджено наказом КУА від 03.01.2015р. за №13-о) передбачені наступні методи нарахування амортизації необоротних активів:

- Основні засоби – прямолінійним методом;
- Нематеріальні активи – прямолінійним методом;
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – у розмірі 100% вартості у перший місяць використання.

Для визнання активів основними засобами встановлено вартісний критерій 6000,00 грн. Активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року вартістю до

6000 грн. вважаються МНМА. Ліквідаційна вартість основних засобів, МНМА і нематеріальних активів не розраховується та з метою амортизації прирівнюється до нуля.

#### Нематеріальні активи

Оцінені за історичною вартістю	Сума, тис. грн.
Станом на 31 грудня 2015 року	3
Надходження у 2016 році	0
Станом на 31 грудня 2016 року	3
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2015 року	0
Нарахування за 2016 рік	0
Станом на 31 грудня 2016 року	3
Чиста балансова вартість	3
31 грудня 2016 року	3
31 грудня 2015 року	3

Нематеріальні активи КУА складаються із ліцензії з безстроковим терміном дії.

#### Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
31 грудня 2015 року	64	20	84
Надходження	28	1	29
31 грудня 2016 року	92	21	113
Накопичена амортизація			
31 грудня 2015 року	60	15	75
Нарахування за рік	4	3	7
31 грудня 2016 року	64	18	82
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2016 року	28	3	31
31 грудня 2015 року	4	5	9

Станом на 31 грудня 2016 року первісна вартість, знос та залишкова вартість необоротних активів за видами наведено у таблиці (тис. грн.):

Види необоротних активів	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Основні засоби	107	76	31
Малоцінні необоротні матеріальні активи	6	6	0
Нематеріальні активи	3	0	3
<b>РАЗОМ</b>	<b>116</b>	<b>82</b>	<b>34</b>

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2016р. утворено за рахунок тимчасових податкових різниць при формуванні резерву відпусток працівникам в сумі 34 тис.грн.

### ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна дебіторська заборгованість складається з наступних статей:

Вид дебіторської заборгованості	31 грудня 2016	31 грудня 2015	Характер заборгованості
Торговельна дебіторська заборгованість	26 917	26 966	Обліковується дебіторська заборгованість за операціями з цінними паперами та послугами
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	414	402	Обліковується дебіторська заборгованість за несплаченою на звітну дату сумою винагороди за управління активами Фондів КУА.
Аванси видані	12	17	Обліковується переплата постачальникам за поточними витратами КУА.
Розрахунки з бюджетом	21	7	Поточна переплата з податків і зборів до бюджету
Інша дебіторська заборгованість	9	4	Інша поточна заборгованість за товарами та послугами
Резерв під зменшення корисності іншої дебіторської заборгованості	0	(3)	-
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості	27 373	27 393	-

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Протягом 2016 року відбулося планове погашення дебіторської заборгованості за продані (поставлені) цінні папери у сумі 26 966 тис. грн.

У складі торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2016 року в сумі 26 917 грн. обліковується дебіторська заборгованість за придбані (оплачені), але не поставлені цінні папери. Поставка цінних паперів запланована у 2017 році.

### ГРОШОВІ КОШТИ

Показник	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Поточні рахунки в банках, в грн.	65 928	40 846
<b>Всього</b>	<b>65 928</b>	<b>40 846</b>

**ВИСНОВОК:** На нашу думку, інформація за видами активів, представлена в балансі КУА станом на 31 грудня 2016 року, підготовлена на концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичну класифікацію, визнання та оцінку активів КУА за їх видами станом на 31 грудня 2016 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

## 2.2). ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ КУА:

**ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ****Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Показник	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	4	0
Розрахунки з бюджетом	0	13
Інші поточні зобов'язання (за консультаційні послуги)	10	0
Всього кредиторська заборгованість	14	13

**Короткострокові забезпечення**

Показник	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Резерв відпусток	284	202
<b>Всього</b>	<b>284</b>	<b>202</b>

До поточних забезпечень КУА належить забезпечення виплат відпусток працівникам. Залишок створеного резерву станом на 31 грудня 2016 року складає 284 тис.грн.

**ВИСНОВОК:** На нашу думку, інформація про зобов'язання, представлена в балансі КУА станом на 31 грудня 2016 року, підготовлена на концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичну класифікацію, визнання та оцінку зобов'язань КУА за їх видами станом на 31 грудня 2016 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятою обліковою політикою.

## 2.3). ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОБСЯГ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ЗБИТКУ) КУА:

За результатами діяльності у 2016 році Товариство отримало збиток у сумі 56 тис.грн. Основними статтями доходів КУА у звітному році є:

Чистий дохід від реалізації послуг	1649
<i>Разом доходи</i>	<i>1649</i>

Основними статтями витрат КУА у звітному році є:

Собівартість реалізованих послуг	183
Адміністративні витрати	1491
Інші операційні витрати	8
Витрати з податку на прибуток	23
<i>Разом витрати</i>	<i>1705</i>

**ВИСНОВОК:** На нашу думку, інформація про обсяг чистого збитку в сумі 56 тис.грн., представлена у звітності КУА станом на 31 грудня 2016 року, підготовлена на концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичне формування Товариством чистого збитку станом на 31 грудня 2016 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятою обліковою політикою.

**3). Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.**

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал КУА розподілений і сплачений таким чином:

Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Частка у статутному капіталі Товариства, %
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП»	4,5975
ВОВЧЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ	6,878517
ВОЛОШКО ДМИТРО ІВАНОВИЧ	9,483004
ВОЛОЩУК ІВАН ПЕТРОВИЧ	6,878517
ГОРОВЕНКО МИХАЙЛО ОЛЕКСІЙОВИЧ	6,878517
ДЕРКАЧ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ	9,354494
ПІНЧУК ІВАН ГРИГОРОВИЧ	6,878517
СЛОВІДСЬКИЙ ІГОР СТАНІСЛАВОВИЧ	6,878517
СМОЛІЙ СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА	6,878517
ШЕЛУДЬКО ГРИГОРІЙ ПАВЛОВИЧ	6,878517
ШПИГ ФЕДІР ІВАНОВИЧ	9,794602
ГНАТЕНКО ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ	4,841391
НАУМЕНКО ОЛЕКСАНДР ІВАНОВИЧ	8,938326
ВОВК МИКОЛА ВАСИЛЬОВИЧ	4,841019
Всього	100,00

Повноту сплати внесків до статутного капіталу КУА в сумі 26 851 784 (двадцять шість мільйонів вісімсот п'ятдесят одна тисяча сімсот вісімдесят чотири) гривні 50 копійок виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни підтверджено аудиторським висновком про формування та сплату статутного фонду (капіталу) ТОВ «АК «Центр професійного аудиту» (код ЄДРПОУ 33307726) від 01.10.2010 року.

**ВИСНОВОК:** Таким чином, станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал КУА сформовано та сплачено відповідно до вимог чинного законодавства України виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни в розмірі 26 851 784 (двадцять шість мільйонів вісімсот п'ятдесят одна тисяча сімсот вісімдесят чотири) гривні 50 копійок, що складає 100,0 відсотків зафіксованої в Статуті суми статутного капіталу.

**4). Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності резервного фонду установчим документам.**

Резервний фонд КУА створюється на підставі вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» та п.7.9 Статуту КУА. Резервний фонд КУА створюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку до досягнення розміру резервного фонду 25 відсотків від статутного капіталу.

У звітному році було здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 3 тис.грн. із прибутку, отриманого КУА за результатами діяльності у 2015 році. Загальний розмір резервного капіталу КУА становить 23 тис.грн. станом на 31 грудня 2016 року.

**ВИСНОВОК:** Формування резервного фонду КУА здійснює відповідно до установчих документів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

*5). Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.*

КУА складає та розкриває інформацію про результати своєї діяльності та діяльності фондів, активами яких вона управляє, на основі Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.10.2012р. №1343, із змінами та доповненнями. Згідно цього Положення КУА подає до Комісії:

1). інформацію щодо фінансового стану КУА (місячну, квартальну та річну);  
 2). інформацію про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, активами яких управляє КУА (щоквартальну, щорічну, а у разі необхідності щоденну та нерегулярну). Щомісячна інформація складається з інформації про структуру активів венчурних фондів.

Оприлюднення інформації, а саме розміщення річної фінансової звітності КУА здійснюється на власному веб-сайті Компанії [www.kua-eeem.com](http://www.kua-eeem.com) у повному обсязі: фінансова звітність разом з аудиторським висновком.

Згідно із ст.76 Закону України «Про інститути спільного інвестування» на веб-сайті КУА розміщується інформація, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства, а також вимог внутрішніх документів компанії з управління активами, проспекту емісії цінних паперів інституту спільного інвестування, регламенту, а саме:

- o відомості про наявність ліцензії на провадження діяльності з управління активами із зазначенням серії та номера ліцензії, дати її видачі;
- o контактні дані (адреса, телефон, телефакс, електронна пошта адреса);
- o перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами;
- o свідоцтво про внесення пайового фонду до Реєстру;
- o свідоцтво про державну реєстрацію випуску цінних паперів пайового фонду;
- o перелік осіб, які обслуговують пайовий фонд.

**ВИСНОВОК:** Склад, порядок та строки подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації про результати діяльності КУА та діяльності фондів, активами яких вона управляє, в цілому відповідають вимогам Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.10.2012р. №1343, із змінами та доповненнями. Протягом звітного року порушень не встановлено.

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

На виконання норм Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затверджене рішенням НКЦПФР від 19.07.2012р. №996 в КУА діє система внутрішнього аудиту. Протоколом №39 від 28 грудня 2012 року внутрішнім аудитором була призначена Білокоз Тетяна Петрівна.

Внутрішній аудитор підпорядковується вищому органу управління Товариства – загальним зборам учасників та звітує перед ними.

На службу внутрішнього аудиту КУА покладені такі завдання:

- сприяння розвитку системи внутрішнього контролю ліцензіата та операційних процедур;



- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінки та аналізу виконання посадовими особами і персоналом ліцензіата установчих документів, внутрішніх положень щодо проведення операцій у межах наданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) ліцензій на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку;
  - впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
  - надання на схвалення наглядової ради, а у разі, коли законодавством не вимагається обов'язкове утворення наглядової ради, - вищому органу управління ліцензіата, керівнику ліцензіата пропозицій з оцінки та управління ризиками;
  - своєчасне виявлення порушень та недоліків у діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності ліцензіата;
  - виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків;
  - оцінювання розміру, напрямку та розподілу ризиків ліцензіата;
  - виявлення сфер потенційних збитків для ліцензіата, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів ліцензіата;
  - надання керівництву КУА висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.
- 17 лютого 2017 року був складений звіт про роботу внутрішнього аудитора за 2016 рік і направлений вищому органу управління – загальним збором учасників КУА.

**ВИСНОВОК:** Впроваджена система внутрішнього аудиту є адекватною для складання такої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### ***7). Інформація про стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.***

Корпоративне управління в КУА - це система відносин, яка визначає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності господарського товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним. За допомогою наявної ефективної системи корпоративного управління в КУА спрямовується та контролюється діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами за результати діяльності товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і, таким чином, збільшується вартість частки інвесторів у капіталі товариства.

**ВИСНОВОК:** Корпоративне управління відбувається відповідно до вимог чинного законодавства України.

#### ***8). Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.***

Пов'язаними особами КУА станом на 31.12.2016 р. є:

- 1). Учасники КУА: ПрАТ «Престиж - груп», Вовченко Сергій Миколайович, Волошко Дмитро Іванович, Волощук Іван Петрович, Горovenko Михайло Олександрович, Деркач Олександр Віталійович, Пінчук Іван Григорович, Слободський Ігор Станіславович, Смолій Світлана Миколаївна, Шелудько Григорій Павлович, Шпиг Федір Іванович, Гнатенко Володимир Петрович, Науменко Олександр Іванович, Вовк Микола Васильович.
- 2). Директор ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент» - Предко Олексій Павлович, його дружина – Предко Тетяна Анатоліївна;

Будь-яких операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, протягом звітного року не відбувалося. Управлінський персонал КУА ідентифікував та розкрив аудиторю всю інформацію про операції з пов'язаними особами.

**9). Допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.**

Під час проведення аудиторської перевірки ми встановили, що не існує подій, що відбулися після 31 грудня 2016 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан КУА. Немає і не передбачається пред'явлення до КУА будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

**10). Допоміжна інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА.**

Розрахунок пруденційних показників діяльності КУА здійснюється на підставі Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 зі змінами та доповненнями. Далі наводимо значення пруденційних нормативів, що застосовувались до діяльності КУА протягом 2016 року:

- показник розміру власних коштів КУА протягом року становив більше 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для діяльності з управління активами, а саме 7 мільйонів гривень;
- коефіцієнт достатності власних коштів становив більше нормативного значення - не менше 0,5 (протягом 2016 року);
- коефіцієнт покриття операційного ризику становив більше нормативного значення – не менше 0,5 (протягом 2016 року);
- коефіцієнт фінансової стійкості КУА становив більше нормативного значення – не менше 0,5 (протягом 2016 року).

**ВИСНОВОК:** Розраховані значення пруденційних показників діяльності КУА у 2016 році відповідають нормативним значенням, встановленим Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 зі змінами та доповненнями.

#### **11). Основні відомості про аудиторську фірму:**

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	35316245
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</i>	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4026, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 27 вересня 2007 року №182/10, термін чинності Свідоцтва продовжено до 05 липня 2017 року за Рішенням Аудиторської палати України від 05 липня 2012 року №252/3
<i>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією</i>	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР 30 січня 2014 року, реєстраційний номер

	Свідоцтва: 192, серія та номер Свідоцтва: П 000192, строк дії Свідоцтва з 30 січня 2014 року по 05 липня 2017 року
<i>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ</i>	Щоткіна Юлія Степанівна: сертифікат аудитора серії А, №006035, виданий 26.12.2005р., чинний до 26.12.2020р.
<i>Місце знаходження аудиторської фірми</i>	03134 м.Київ, вул.Симиренка, буд.26-А, к.88

**12). Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

<i>Дата та номер договору на проведення аудиту</i>	Договір від 10 лютого 2017 року № 11
<i>Дата початку та дата закінчення проведення аудиту</i>	10 лютого 2017 року – 24 лютого 2017 року

Аудитор, що проводив перевірку

Щоткіна Ю.С. Щоткіна

Генеральний директор ТОВ «Аудит Консалтинг Груп»



Щоткіна Ю.С. Щоткіна

Дата складання аудиторського висновку (звіту): 24 лютого 2017 року  
Адреса аудитора: 03134 м.Київ, вул.Симиренка, 26-А, к.88

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	01	01
за ЄДРПОУ 33833619		
за КОАТУУ 8039100000		
за КОПФГ 240		
за КВЕД 64.30		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю за ЄДРПОУ  
"Компанія з управління активами "Еталон Ессет"

Територія  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності

за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Середня кількість працівників 1 4  
Адреса, телефон 01034 м.Київ, вул. Прорізна 6, (044) 5696431  
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	31.12.2015	31.12.2016
1	2	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	9	31
первісна вартість	1011	84	113
знос	1012	75	82
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	34	34
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1065	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	46	68
<b>Усього за розділом I</b>			
<b>II. Оборотні активи</b>			
Заласи	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26 966	26 917
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	17	12
з бюджетом	1135	7	21
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	13

Дебиторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	402	414
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	1	9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41	66
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	41	66
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	27 434	27 439
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>27 434</b>	<b>27 439</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>27 480</b>	<b>27 507</b>

<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
1	2	4	5
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (лайвовий) капітал	1400	26 852	26 852
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	20	23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	393	334
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>27 265</b>	<b>27 209</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1546	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-

товари, роботи, послуги	1615	-	4
розрахунками з бюджетом	1620	13	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	13	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	202	284
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	10
Усього за розділом III	1695	215	298
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
Чиста вартість активів нерезидентного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	27 480	27 507

Керівник

Головний бухгалтер

Предко О.П.

Салманова Г.В.



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

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	01	01
33833619		

за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з  
управління активами "Еталон Ессет Менеджмент"  
(названня)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2016 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 649	1 324
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	- 183	- 106
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	1 466	1 218
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	- 1 491	- 1 202
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	- 8	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	16
збиток	2195	- 33	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	26 966
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	26 912
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	70
збиток	2295	- 33	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	- 23	- 14

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	56
збиток	2355	56	-

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>56</b>	<b>56</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	12
Витрати на оплату праці	2505	963	619
Відрахування на соціальні заходи	2510	173	179
Амортизація	2515	7	7
Інші операційні витрати	2520	529	491
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 682</b>	<b>1 308</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Предко О.П.

Салманова Г.В.



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

КОДИ
2017.01.1
33833619

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

"Підприємство" \* + ТОВ "КУА "Еталон Ессет Менеджмент"

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

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період		За аналітичний період
		1	2	3
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1642	1390
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Інші надходження	3095		-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(450)	(484)
Прав	3105		(713)	(515)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(182)	(210)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(277)	(199)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(56)	(47)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(221)	(152)
Витрачання на оплату авансів	3135		(15)	(4)
Інші витрачання	3190		-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>6</b>	<b>-23</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		26966	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отримання:				
відсотків	3215		-	-
дивидендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(26917)	(3)
необоротних активів	3260		(26)	-
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>20</b>	<b>-3</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Випуск власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивидендів	3355		-	-
Інші платежі	3390		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>25</b>	<b>-25</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>41</b>	<b>66</b>
Залишок на початок року	3405		-	-
Вплив змін валютних курсів	3410		-	-
Залишок на кінець року	3415		<b>66</b>	<b>41</b>

Керівник  
Головний бухгалтер



Підпис  
Ім'я: /

/ Прядко О. П. /

/ Салманова І. В. /

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2017	01	01
33833619			

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент"  
(наименовання)

**Звіт про власний капітал**  
за 2016р.

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	26 852	-	-	20	393	-	-	27 265
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 852	-	-	20	393	-	-	27 265
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	56	-	-	56
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	-	-	-	3	3	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заочечення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погащення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	-	-	3	-	59	56
Разом змін в капіталі	4296	-	-	-	-	3	-	59	56
Залишок на кінець року	4299	26 852	-	-	23	334	-	-	27 209

Керівник \_\_\_\_\_ Проректор  
Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Салмацова Г.В.

