АУДИТ-ОПТІМ
КОМПЛЕКСНЕ АУДИТОРСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ
вул. Хорива, 23, оф. 1, м. Київ, 04071
Тел +380(44) 425-74-99

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУБІКОН ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2017р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Учасникам та керівництву ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ», надалі за текстом - Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік та примітки до фінансової звітності за 2017 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту , фінансова звітність що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» на 31.12.2017 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності(МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Відповідно до статті 14 Закону України «Про господарські Товариства » у Товаристві створюється резервний капітал у розмірі встановленому установчими документами але не менше 25 % статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається статутними документами, проте не може бути менше 5 відсотків суми чистого прибутку за рік. Товариство у 2017 р. не здійснювало відрахувань до резервного капіталу.

Проте зазначене питання не має всеохоплюючого впливу на фінансову звітність що додається.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 1 червня 2017 року

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили що немає інших ключових питань.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

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

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

Основні дані про аудиторську фірму

Повне найменування:
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»
Код ЄДРПОУ: 21613474
Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4
Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044) 425-74-99.
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944
Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» за адресою 08133. Київська область, Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а, нежиле приміщення 42,

Партнер завдання з аудиту
Аудитор
Сертифікат аудитора
№ 006959 від 20.07.2012р., дійсний до 26.12.2020р. **Приймаченко І.В.**

Від імені аудиторської фірми
Директор
Сертифікат аудитора
серії А № 001147 від 28.04.1994р., дійсний до 28.04.2023р. **Трушкевич Т.М.**

Україна м. Київ 27.02.2018 року
Реєстраційний № 27/02/18

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»
в м. Києві, МФО 300528

АУДИТ-ОПТІМ
AUDIT-OPTIM

AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account 26003201323488 in OTP Bank
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

"27" лютого 2018

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«РУБІКОН ІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2017р.

м. Київ

2018р.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.
№ 304/4, строком до 31.12.2019р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУБІКОН ІНВЕСТ»
Станом на 31 грудня 2017р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Користувачам фінансової звітності
ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»

І. Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ», надалі за текстом - Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік та примітки до фінансової звітності за 2017 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» на 31.12.2017 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Відповідно до статті 14 Закону України «Про господарські товариства» у Товаристві створюється резервний капітал у розмірі встановленому установчими документами, але не менше 25 % статутного капіталу .Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається статутними документами, проте не може бути менше 5 відсотків суми чистого прибутку за рік. Товариство у 2017 р. не здійснювало відрахувань до резервного капіталу.

Проте зазначене питання не має всеохоплюючого впливу на фінансову звітність, що додається.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 1 червня 2017 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна м. Київ вул. Червонопрапорна,34 корп. 4
(044) 425-74-99 , Audit-optim.com.ua

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили що немає інших ключових питань.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

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

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на осно-

ві отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2017 р. Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ». Перевірка проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень та з урахуванням вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р. (із змінами та доповненнями).

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	38002313
Місцезнаходження	м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а, нежиле приміщення 42, Києво-Святошинський район, Київська область, 08133.
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 13.12.2011 Номер запису: 1 069 102 0000 028245

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 2120 від 15.01.2013р.
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів як професійної діяльності на фондовому ринку	Серії АЕ № 642006 від 21.04.2015р. строк дії: необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТА ОПТІМА»

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства були наступні посадові особи:

- Директор Масленнікова Ольга Миколаївна з 15.01.2014р. (протокол Загальних зборів учасників № 10 від 14.01.2014р., наказ про призначення № 6-К від 15.01.2014р.) по теперішній час.

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

Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів. *На думку аудитора:*

а) фінансові звіти в цілому справедливо відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

б) за виключенням впливу факторів щодо яких зазначено у пояснювальному параграфі до необоротних активів, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2017 року.

Станом на 31.12.2017р. за даними обліку активи Товариства становлять **7 143 тис. грн.** та складаються з необоротних та оборотних активів.

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2017р. складають 5 664 тис. грн., у т.ч.: основні засоби – 5 664 тис. грн.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017р. складають 1 479 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 8 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 1 343 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість 4 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти 124 тис. грн.

Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства станом на 31.12.2017року;

б) за виключенням впливу фактору, про який ідеться у Пояснювальному параграфі, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань і забезпечень, та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2017 року.

Станом на 31.12.2017р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять **125 тис. грн.**, та характеризуються наступними показниками (тис. грн.)

Класифікація зобов'язань	**Сума зобов'язань станом на 31.12.2017р.**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	50
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4
Поточні забезпечення	11
Інші поточні зобов'язання *	51
Всього	**125**

інші поточні зобов'язання складаються з заборгованості за поворотною фінансовою допомогою. Поворотна фінансова допомога в сумі **51 тис. грн. надійшла Товариству від ТОВ «НУК ФІНАНС», яке є пов'язаною особою для Товариства*

Аудитори дослідили умови на яких Товариству надана поворотна фінансова допомога та прийшли до висновку що фінансова допомога надана на звичайних ринкових умовах.

За даними аудиторської перевірки, прийшли до висновку що станом на 31.12.2017р. у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги у т.ч. на ринку цінних паперів.

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі.

В 2017р. Товариство в ході проведення своєї діяльності отримало доходи у розмірі 1 680 тис. грн., у т.ч.: чистий дохід від основної діяльності – 1 671 тис. грн., інші фінансові доходи – 9 тис. грн. Понесені витрати Товариства у 2017р. складають (1 678) тис. грн. та характеризуються адміністративними витратами та складають (1 624) тис. грн., інші операційні витрати (54) тис. грн. Чистий прибуток за 2017р. складає **2 тис. грн.**

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Законодавством України встановлено вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. У відповідності до п.2 ст.63, Розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р. встановлено, що статутний капітал КУА повинен становити не менше як 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень), пунктом 3 ст.63 Розділу VI також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10%.

На нашу думку твердження управлінського персоналу про те, що в статутному капіталі Товариства відсутня частка держави – наведено достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. становить 7 018 тис. грн., статутний капітал станом на 31.12.2017р. складає 7 010 тис. грн. В ході проведення перевірки було встановлено, що розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам Закону України №5080-VI від 05.07.2012р. щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00 грн.

Законодавством України (Цивільним кодексом) встановлено вимоги до власного капіталу (чистих активів) товариств з обмеженою відповідальністю станом на кінець кожного фінансового року.

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. відповідає вимогам чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2017р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Назва складової власного капіталу	Сума (тис. грн.)
Статутний капітал	7 010
Резервний капітал	0
Нерозподілений прибуток	8
Всього власний каптал	**7 018**

Формування та сплата статутного капіталу

На момент створення Товариства Статутний капітал відповідно до Статуту складає 7 010 000,00грн. (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Засновником Товариства є ТОВ «МК.ПОРТ».

Станом на 31.12.2017р. учасником Товариства є ТОВ «НУК ФІНАНС». Частка ТОВ «НУК ФІНАНС» у Статутному капіталі становить **7 010 000,00 грн.** (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.), що складає 100% Статутного капіталу, 100% голосів.

Сплата Статутного капіталу відбувалась наступним чином:

Зарахування внесків учасників надходило на розрахунковий рахунок №265073019511 в АТ «Національні інвестиції» м. Київ, МФО 300498, що підтверджується наступними платіжними документами:

- 1 100 000,00 грн., що підтверджується випискою банку від 16.05.2012р.;
- 5 910 000,00 грн., що підтверджується випискою банку від 27.08.2012р.;

Разом перераховано **7 010 000,00 грн. (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.)**

Товариство здійснює свою господарську діяльність відповідно до засновницьких документів та вимог чинного законодавства. Відповідно до Статуту предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що заявлені Товариством обсяги статутного капіталу сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни (в день державної реєстрації) – наведено достовірно.

Несплачена частка статутного капіталу – відсутня.

Станом на 31.12.2017р. розмір зареєстрованого капіталу ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ» складає 7 010 000,0 грн., який сформований за рахунок грошових коштів та сплачений повністю та відповідає вимогам ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Відповідність резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року встановлено, що в Компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2017 р. резервний капітал Товариством не формований.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту щодо дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з

управління активами встановлено наступне: Протягом 2017 року до Товариства неодноразово були застосовані дисциплінарні впровадження щодо неподання інформації до НКЦПФР та щодо надання недостовірної інформації. Станом на 31.12.2017 р. порушення не були усунені.

·Протягом 2017р. Товариством допущено подання звітних даних до НКЦПФР із запізненням (НКЦПФР прийнято Постанову №300-ЦА-УП-КУА про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів від 13.07.17р.);
·Протягом 2017р. до Товариства були застосовані санкції у зв'язку з порушенням вимог абзацу 5 пункту 18 розділу І Ліцензійних умов в частині неподання до Комісії повідомлення про оприлюднення на власному веб-сайті та опублікування фінансової звітності та аудиторського висновку за 2015 рік, у строк, визначений нормативно-правовим актом Комісії (про що НКЦПФР прийнято Постанову №42-ЦА-УП-КУА про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів від 08.02.17р.);

У 2016р. ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ» порушено вимоги пункту 2 Рішення Комісії №11 в частині ненадання до Комісії документів передбачених підпунктами 7-9, 13 пункту 1 глави 2 розділу ІІ Ліцензійних умов, у строк, визначений нормативно-правовим актом Комісії. (про що НКЦПФР прийнято Постанову №149-ЦА-УП-КУА про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів від 20.04.17р.;

Протягом 2017 р. НКЦПФР фіксувались випадки подання Товариством до Комісії недостовірних даних про розмір власного капіталу (про що НКЦПФР прийнято Постанову №45-ЦА-УП-КУА про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів від 15.02.18р.)

Перевірка показала, що протягом 2017 року, за виключенням порушень про які йдеться у попередньому абзаці нашого звіту, Товариство в цілому дотримувалось вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження 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» із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На думку Аудитора, річні звітні дані за 2017 рік, складені для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, відповідають вимогам до їх складання і справедливо й достовірно розкривають:

- *інформацію щодо Товариства;*
- *перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство;*
- *інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства;*
- *склад активів та пасивів Балансу;*
- *доходи та витрати Товариства, результат його діяльності.*

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту передбачено Статутом Товариства та визначена як окрема посадова особа. Наказом №31-А від 16.05.17р. було призначено посадову особу, що проводить внутрішній аудит та наказом №1-О від 18.12.2013р. затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Однак аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які Товариство використовувало для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як товариство ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»).

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори Товариства - вищий орган Товариства. Складається з Учасників Товариства або призначених ними представників;
- Директор Товариства - одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Функцію виконавчого органу здійснює одноосібно директор Товариства Масленнікова О.М.

Загальні збори учасників Товариства з метою затвердження результатів фінансово-господарської діяльності, річної фінансової звітності та затвердження договорів з аудитором не проводилися. Слід зазначити, що дані питання віднесені до компетенції загальних зборів учасників.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ***ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»*** можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства частково відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає вимогам ЗУ «Про господарські товариства».

Інформація про пов'язаних осіб

Наведені нижче фізичні особи являють собою пов'язані сторони для Товариства:

Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр. Особи - власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр. особи чи паспортні дані фіз. особи, щодо якої подається інформація	Частка в стат. капіталі КУА (%)
Власники – юридичні особи			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	38186201	08132, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Вишневе, ВУЛИЦЯ ПІОНЕРСЬКА, будинок 9	100
Власники – фізичні особи			
Керівник КУА			
Масленнікова Ольга Миколаївна	2641012822	Паспорт СО 423958, виданий Московським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 25.07.2000р.	0

За 12 місяців 2017 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Вид розрахунків	Залишок на 31.12.2017 рік, тис. грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	Отримання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	51,0
Масленнікова Ольга Миколаївна	Отримання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	3,0

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності.

Протягом звітного періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Річний фонд оплати праці директора становив 59 тис. грн. Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Одночасно зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Аналіз результатів пруденційних показників

Під час аудиту фінансової звітності Товариства аудитори порівняли показники, розраховані керівництвом Товариства що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами із нормативними мінімальними значеннями згідно Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 (із змінами та доповненнями).Дані наведені у таблиці:

ПОКАЗНИКИ ДОСТАТНОСТІ КАПІТАЛУ

Станом на 31.12.2017р. Таблиця

№п\п	Показник	Розраховані показники	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів	7 015 718,99 грн.	Мін. 3 500 000,00 грн.
2	Норматив достатності власних коштів	17,5068	Не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	354,3224	Не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9823	Не менше 0,5

Аудитори дійшли висновку, що розраховані Товариством станом на 31.12.2017 року показники що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами кращі за нормативні мінімальні значення.

Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до законодавства.

Протягом 2017 року на підставі Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність

з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 (із змінами та доповненнями) ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ» розраховувало всі необхідні показники та подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

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 Товариства.

Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариства

Товариством розроблено власну систему відповідних заходів, що відповідає обсягу та характеру діяльності Товариства із врахуванням властивих їй видів ризиків та призначено відповідального працівника, до повноважень якого входить реалізація функцій СУР. Також розроблено та затверджено вищим органом управління внутрішній документ, який регламентує функціонування СУР та визначає ризики Товариства і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, встановлює права і обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Товариства у процесі управління ризиками.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до регулюючого органу разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

III. Інші елементи

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон:

(044)-425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 6 від 19.02.2018р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2017р. - 31.12.2017р
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	19.02.2018р. – 27.02.2018р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» за адресою 08133. Київська область, Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а, нежиле приміщення 42,

Партнер завдання з аудиту **Приймаченко І.В.**
Аудитор (сертифікат аудитора № 006018 від 26.12.2005р.)

Від імені аудиторської фірми **Трушкевич Т.М.**
Директор (сертифікат аудитора серії А № 001147 від 28.04.1994р.)

«27» лютого 2018р.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»
Україна м. Київ вул. Червонопрапорна,34 корп. 4
(044) 425-74-99 , Audit-optim.com.ua

алюту балансу, повноту та достовірність
вітних даних перевірено та підтверджено
ПП «АФ «Аудит-Оптім».
ректор Трушкевич Т.М.

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»

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

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	2018 | 01 | 01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН ІНВЕСТ"	за ЄДРПОУ	38002313
Територія Київська обл. Києво-Святошинський район	за КОАТУУ	3222400000
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Управління фондами	за КВЕД	66.30
Середня кількість працівників 1 4		
Адреса, телефон Украина, 08133, Київ.обл,, м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а, (044) 379 38 58		

Одиниці виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 842	-
Основні засоби	1010	-	5 664
первісна вартість	1011	-	5 842
знос	1012	-	(178)
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 активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**5 842**	**5 664**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 168	1 343
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	1

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	12
Готівка	1166	-	
Рахунки в банках	1167	3	12
Витрати майбутніх періодів	1170	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	
резервах незароблених премій	1183	-	
інших страхових резервах	1184	-	
Інші оборотні активи	1190	-	
Усього за розділом II	**1195**	**1 230**	**1 48**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	
Баланс	**1300**	**7 072**	**7 14**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	7 01
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	
Додатковий капітал	1410	-	
Емісійний дохід	1411	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	
Резервний капітал	1415	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6	
Неоплачений капітал	1425	-	
Вилучений капітал	1430	-	
Інші резерви	1435	-	
Усього за розділом I	**1495**	**7 016**	**7 01**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	
Цільове фінансування	1525	-	
Благодійна допомога	1526	-	
Страхові резерви	1530	-	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	
резерв незароблених премій	1533	-	
інші страхові резерви	1534	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	
Призовий фонд	1540	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	
Усього за розділом II	**1595**	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	
Векселі видані	1605	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	
товари, роботи, послуги	1615	-	5
розрахунками з бюджетом	1620	2	
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	
розрахунками зі страхування	1625	-	

розрахунками з оплати праці	1630	-	4
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	3	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51	51
Усього за розділом III	**1695**	**56**	**126**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**7 072**	**7 144**

Керівник Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер

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

Фінансова звітність перевірена та підтверджена
ПП «АФ «Аудит-Оптім».
Директор Трушкевич Т.М.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	38002313		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 671	171
Чисті заробовані страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 671	171
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна іншого страхового резерву, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 624)	(155)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(54)	(4)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	12
збиток	2195	(7)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2	12
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2	10
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**2**	**10**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	8
Витрати на оплату праці	2505	116	42
Відрахування на соціальні заходи	2510	25	8
Амортизація	2515	178	-
Інші операційні витрати	2520	1 348	101
Разом	**2550**	1 678	159

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 Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер

Фінансова звітність перевірена та підтверджена
ПП «АФ «Аудит-Оптім».
Директор Трушкевич Т.М.

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

Дата (рік, місяць, число)	2017	12	31
за ЄДРПОУ			38002313

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН ІНВЕСТ"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 678	161
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	101
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 391)	(108)
Праці	3105	(91)	(33)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25)	(9)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(32)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(24)	(106)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**115**	**(4)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	9	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	105	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-

Витрачання на надання позик	3275	(108)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**6**	**-**
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	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	(38)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-**	**(38)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**121**	**(42)**
Залишок коштів на початок року	3405	3	45
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	124	3

Керівник Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» Ідентифікаційний код 38002313

Фінансова звітність перевірена та підтверджена ПП «АФ «Аудит-Оптім».

Директор Трушкевич Т.М.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	38002313		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Статті	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	7 010	-	-	-	6	-	-	7 016
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 010	-	-	-	6	-	-	7 016
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2	-	-	2
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	2	-	-	2
Залишок на кінець року	4300	7 010	-	-	-	8	-	-	7 018

Керівник Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУБІКОН ІНВЕСТ»

Фінансова звітність перевірена та підтверджена
ПП «АФ «Аудит-Оптім».
Директор Трушкевич Т.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 12 МІСЯЦІВ 2017 РОКУ

Зміст

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУБІКОН ІНВЕСТ» 1
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ. 2
1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності. 3
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування. 3
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ. 4
2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій. 4
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ. 4
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ 9
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ 10
6. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 16
7. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ» 16
8. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ» 16
9. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ» 17
10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ 17

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

Умови Здійснення Діяльності.

Повна назва підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ».
Коротка назва підприємства: ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ».
Код за ЄДРПОУ 38002313
Юридична та фактична адреса Товариства: м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а, Києво-Святошинський район, Київська область, 08133.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» (далі – Товариство) планує здійснювати діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство зареєстроване Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Оболонського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 13 грудня 2011 року за № 1069107000902824 5 (виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АГ № 646312 від 15.01.2014р.) .

Країна реєстрації: Україна.

Предмет діяльності: управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)
Види діяльності за КВЕД:
66.30 Управління фондами;

ТОВ "Рубікон Інвест" має Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №2120 від 15.01.2013 р.

ТОВ "Рубікон Інвест" має Ліцензію серії АЕ № 642006 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів як професійної діяльності на фондовому ринку від 21.04.2015 р.

На 31.12.2017 р в управлінні Компанії:

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Альта Оптіма".

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.
Станом на 31 грудня 2017 року засновником Товариства є одна юридична особа (100%).

Інформація про власників Компанії.

Повна назва юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр. Особи - власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка (%) на 31.12.2017р.	Частка (%) на 31.12.2016р.	Частка (% на 31.12.2015р
ТОВ «НУК ФІНАНС», Директор - Гайдайчук Петро Леонідович	38186201	100,00	100,00	100,00
Всього		**100,00**	**100,00**	**100,00**

Середня кількість штатних працівників Товариства за 12 місяців 2017 р. становить 4 людини (2 – на основно місці роботи, 2 - за сумісництвом).

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.
Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструк правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

Мета створення: Отримання прибутку власниками від здійснення діяльності з управління актива інститутів спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених кош акціонерів ІСІ, середнє- та довгострокового росту капіталу шляхом формування та ефективного управлі портфелями цінних паперів українських та іноземних емітентів.

Діяльність з управління активами інституту спільного інвестування провадиться компанією управління активами на підставі ліцензії, що видається Комісією в порядку, встановленому законодавством поданням відповідної саморегулівної організації професійних учасників фондового ринку - об'єдна учасників фондового ринку, що провадять професійну діяльність на фондовому ринку з управління актива інституційних інвесторів.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне. Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

На ринки країн, які розвиваються, наприклад України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі. Впродовж 2017 року банківська система залишалася вразливою через її недостатню капіталізацію, погіршення якості активів, викликане економічною ситуацією, знеціненням національної валюти та іншими факторами. Національний банк України (НБУ) послабив деякі валютні обмеження, запровадив низку стабілізаційних заходів, однак, дію деяких інших обмежень було подовжено. Наразі, стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від здатності Уряду України продовжувати реформи та зусиль НБУ із подальшої стабілізації банківського сектору, а також здатності української економіки загалом адекватно реагувати на зміни на ринках. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася гіперінфляційною. У 2017 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 101,0%).

Показники фінансової звітності за 2017 року не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.У 2017 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на створення своєї клієнтської бази, розвиток довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі**.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Період звітності

Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2017 року й охоплює період з 01 січня 2017 року до 31 грудня 2017 року.

2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2017 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які набувають чинності 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовуються. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло б на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття дозволяється, то керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 16 «Оренда» - буде повністю переглянуто облікові правила оренди та передбачено обов'язкове відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу компаній. Адже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Новий стандарт буде застосовуватися для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Товариство не вбачає необхідності дострокового врахування вимог стандарту, та планує застосовування зазначених змін з дати набрання чинності.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» повне або модифіковане ретроспективне застосування вимагається для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами: 1) визначити наявність контракту з клієнтом, 2) визначити зобов'язання по виконанню контракту, 3) визначити ціну операції, 4) розподілити контрактну ціну, 5) визнати дохід, коли контрактне зобов'язання виявиться задоволеним. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗТовариство не вбачає необхідності дострокового врахування вимог стандарту, та планує застосовування зазначених змін з дати набрання чинності.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю, справедливою вартістю або амортизованою собівартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%:
- статей фінансової звітності – 500 грн.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ. **НАКАЗ №1-2017-ОП від 03 січня 2017 року** «Про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики».

3.2.2.Зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання звітності за період, що закінчився 31 грудня 201 року.

Принципи ведення бухгалтерського обліку: бухгалтерській облік ведеться у відповідності д законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена на основі бухгалтерських записів, як зроблені відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та Інструкції про застосуванн Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств організацій, що була відповідним чином скоригована з метою приведення її у відповідність до МСФЗ Коригування (трансформація) фінансової звітності були проведені в 2015 році та включали рекласифікаці окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат по окремим статтям звіту про фінансовий стан та звіту пр сукупний капітал для приведення їх у відповідність з економічною суттю операцій

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності».Фінансова звітність за період, що закінчується 31 грудня 2017 року включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт пр рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до фінансової звітності.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад 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). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікуються відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена Примітках.

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 або виплат формується на підставі облікових записів Товариства

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Класифікація фінансового активу або фінансового зобов'язання повинна проводиться згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія визнає наступні категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою 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 Компанія 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.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2цих 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.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Короткострокова дебіторська заборгованість здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Компанії 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, Компанія 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'юнктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить облігації та векселі, що утримуються до погашення. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання.

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

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменш дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

3.4. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості, основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більш 2500грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

Всі об'єкти основних засобів Компанії станом на 01.01.2017 року обліковуються в бухгалтерському обліку у моделлю собівартості. Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

На дату балансу основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням сум зносу .

У подальшому основні засоби оцінюються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом з використанням щорічних норм:

- об'єкти нерухомості 1,2-1,5%

-машини та обладнання 7-15%

-інші 14-50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія 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 вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4.4. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.4.5. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за історичною собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за амортизованою собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Компанія не обліковує податкові різниці без досягнення межі чистого доходу від реалізації в 20 млн. грн.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія 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.

3.6.2. Виплати працівникам

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

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування на поточні нарахува заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансови інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвича пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструмента інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

ґ) 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.

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки в основному включають:

- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

- Термін корисного використання основних засобів – Товариство визначає строки корисного використання не рідше ніж 1 раз на рік, на кінець кожного фінансового року та якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

- Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

5) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.

6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

7) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

8) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

9) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

10) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних дохід та капітал.

11) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"
На 31.12.2017 року Товариство обліковує основні засоби: нежитлові приміщення, розташовані за адресою м. Вишневе, вул. Перемоги, буд. 23 загальною вартістю 5 842 тис. грн. Вказані основні засоби Товариство ввело в експлуатацію в 2017 році та використовує їх у власній господарській діяльності.

За 12 місяців 2017 року Товариство не придбавало інші основних засобів та нематеріальних активів. На 31.12.2017 р. інші основні засоби та нематеріальні активи відсутні в активах Товариства.

5.2. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»

Станом на 31.12.2017 року Товариство не має довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

5.3. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають, тис.грн.:

	31.12.2017	31.12.2016
Поточні рахунки в банку		
гривні	7	3
кошти на депозиті	117	0
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	**124**	**3**

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках у різних банківських установах. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

5.4. Фінансові активи та дольові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Поточні фінансові інвестиції та частки і інших підприємствах на 31.12.2017 р. відсутні.

5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Показники	31.12.2017	31.12.2016
Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами ПІФ	8	21
Інша дебіторська заборгованість: - заборгованість по розрахункам з бюджетом (ПДВ) - інша	1343 4	1168 0

Прострочена дебіторська заборгованість на 31 грудня 2017 року відсутня. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

5.6. Капітал.

Статутний капітал.

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал становив 7 010 тис. грн. і складався з внеску засновника ТОВ «НУК ФІНАНС» виключно грошовими коштами у розмірі 100%. Статутний капітал сплачений засновником у повному обсязі. До кінця 2017 року змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

За результатами 12 місяців 2017 року Товариств отримало чистий прибуток 2 тис. грн.

За результатами 12 місяців 2016 року Товариств отримало чистий прибуток 10 тис. грн.

Нерозполілений прибуток станом на 31.12.2017 р. складає 8 тис. грн.

Резервного капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу станом на 31.12.2017 року не має.

5.6. Поточні зобов'язання, тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. довгострокових зобов'язань Товариство не має.

Інформація щодо поточних зобов'язань наведена в таблиці:

Класифікація зобов'язань	**Сума зобов'язань станом на 31.12.2017р.**	**Сума зобов'язань станом на 31.12.2016р.**
Заборгованість перед бюджетом	8	2
Заборгованість по заробітній платі	4	0

Заборгованість по страхуванню	1	
Поточні забезпечення	11	3
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	50	0
Інші поточні зобов'язання (заборгованість перед засновником за договором надання поворотної фінансової допомоги)*	51	51
Всього	**125**	**56**

**Зазначені зобов'язання підлягають сплаті на вимогу кредитора , але у період, що не перевищує 12 місяців з моменту отримання і є поточними зобов'язаннями за договором про поворотну фінансову допомогу.*

Поворотна фінансова допомога надана Товариством ТОВ «НУК ФІНАНС», яка є пов'язаною особою для Товариства. Інші зобов'язання станом на 31.12.2017р. за Товариством відсутні.

5.7. МСБО 18 «Виручка» (Доходи)

Доходи визнавалися у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 18 «Дохід». Дохід оцінений за справедливою вартістю компенсації, яка була підлягає отриманню. Склад доходів прийнятий аналогічним складу відповідних доходів за П(С)БО 15 «Дохід», оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу доходів.

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

- сума доходу (виручка) можу бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Дохід від реалізації цінних паперів (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено. В разі надання Товариством послуг по наданню послуг, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого від належить виходячи з принципу нарахування.

За 2017 рік дохід складається від основного виду діяльності: винагорода за управління активами інститутів спільного інвестування та відсотків, отриманих від розміщення коштів на депозитних рахунках.:

	2017 рік, тис.грн.	2016 рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації послуг	1 671	171
Всього	1 671	171
Інші фінансові доходи	9	0

Доходів крім зазначених вище у звітному періоді Товариство не визнавало.

5.11. Операційні витрати.

	2017 рік, тис.грн.	2016 рік, тис.грн.
Заробітна плата	116	42
Нарахування на фонд заробітної плати	25	8
Разом витрати на персонал	141	50
Матеріальні витрати	11	8
Амортизація	178	0
Інші операційні витрати	1 348	101
Разом операційні витрати	1 678	159

Товариством були здійснені інші операційні витрати, які складаються з витрат пов'язаних зі сплатою послуг орендної плати, охорони приміщення, послуг банку, членські внески в УАІБ, обов'язкового навчання атестації фахівців, аудиторських, бухгалтерських послуг, публікації звітності, рко, тощо.

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточна ставка податку на прибуток у 2017 році складала 18% Товариство за 2017 рік мало дохід за даними бухгалтерського обліку менше 20 млн. грн. та прийняло рішення в податковому обліку не застосовувати різниці, які коригуватимуть фінансовий результат. У 2017 році в Товариства не виникали ВПА (відстрочені податкові активи) чи ВПЗ (відстрочені податкові зобов'язання) так як тимчасові різниці, які виникали в попередніх роках у зв'язку з тим, що бухгалтерська база (БА) та податкова база (ПБ), які раніше відрізнялися на суми дооцінки /уцінки поточних фінансових інвестицій до справедливої вартості, у 2017 році зрівнялися. Інших розбіжностей між БА та ПБ пов'язаних з встановленням різних строків експлуатації основних засобів, переоцінок, резервів та інше не було.

Податкове законодавство – в даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, ПДВ та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами.

Інтерпретації керівництвом Товариства законодавства застосовного до операцій та діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Події що відбувалися і відбуваються в Україні вказують на те, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства та перевірці податкових розрахунків. Як наслідки можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

Як результат цього активи та операційна діяльність Товариства можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищу.

Податкові ризики – ризики, що виникають у разі прийняття Товариством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою керівництва Товариства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації.

5.12.Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2017 році не являлося об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2017 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на фондовому ринку зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства. НКЦПФР України встановлюючи пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами, використовує такі показники:

- мінімальний розмір регулятивного капіталу
- норматив адекватності регулятивного капіталу
- коефіцієнт фінансового левериджу
- коефіцієнт абсолютної ліквідності
- коефіцієнт покриття операційного ризику

Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих її видів ризику).

Система відповідних заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків складається з таких *елементів*:

- відділ управління ризиками (структурний підрозділ)
- внутрішній контроль/аудит (відповідальний працівник)
- корпоративне управління (організаційна структура, підпорядкування та функції посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків, правила та процедури прийняття рішень, щодо діяльності та контролю).
-

Серед ризиків Товариство визначає істотні ризики для нього, тобто реалізація яких буде мати істотний вплив на діяльність або фінансовий стан, визначає заходи щодо запобігання та мінімізації впливу. ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ» **істотним** для себе розглядає **кредитний, ринковий, операційний ризик та ризик ліквідності.**

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризику (ризик банкрутства)- ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльно всі внаслідок перевищення витрат над доходами

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації –ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості,якості послуг,що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик –ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

Кредитний ризик –ризик виникнення в товаристві фінансових втрат(збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання

Ринковий ризик – ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в товариства у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Управління ризиками

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариства:

-виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
-встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліні
-проведення навчання та підвищення кваліфікації
-обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом
- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій
-чітке розмежування повноважень та обов'язків
-контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій
-наявність таких інструкцій
-встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризикуІТ

-використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв'язку
-забезпечення безперебійного їх функціонування
-застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання
-дублювання та архівування інформації
організація контролю доступу до інформації та приміщень

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

-чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування
-своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах

-розробка типових форм та інших документів
-попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Ризик втрати ділової репутації

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації

-вибір виваженої бізнес-стратегії
-контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень
-підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів
-забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків:

Управління капіталом

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення аналізу суми власного капіталу та можливості її коригування . Протягом 12 місяців 2017 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

Загальний фінансовий ризику (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

-контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
-коригування у разі появи ознак погіршення

Ринкові ризики

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового

-диверсифікація портфелю фінансових інструментів, чутливих до змін відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями
-хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок

Валютний ризик

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2017 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Товарний ризик – поточний або майбутній прибуток Товариства може бути під негативним впливом змін ринкових цін на послуги Товариства.

Процентний та пайовий ризик – негативні наслідки коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки, коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти. базовим активом яких є такі цінні папери для Товариства на кінець звітного періоду та протягом 2017 року були несуттєві.

Кредитний ризик – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія планує мінімізувати свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Товариство також не має заборгованостей строком більше 3 років. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства
-диверсифікація структури дебіторської заборгованості
-аналіз платоспроможності контрагентів
-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику
Аналіз концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду незначний.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

-збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення

-утримання певного обсягу активів в ліквідній формі

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності

-збалансування вхідних та вихідних грошових потоків

Назва показника	На 31.12.2017	На 31.12.2016

Фінансові активи, тис.грн.	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Поточні рахунки в банку в гривні	7	-	-	3	-	-
Депозитні рахунки в банку в гривні	117	-	-	3	-	-
Дебіторська заборгованість за товари,роботи, послуги з управління активами	8	-	-	21	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 343	-	-		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	-	-		-	-
З нарахованих доходів	-	-	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання, тис.грн.	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Аванси за отримані цінні папери	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	50	-	-	-	-	-
Векселя видані	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	11	-	-	-	3	-
Інші поточні зобов'язання (безвідсоткова фінансова позика від засновника)	51		-	51	-	-

5.13.Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

Товариство створює резерв відпусток. На 31.12.2017 р. нараховані поточні забезпечення склали 11 тис. грн. На 31.12.2016 р. поточні забезпечення складали 3 тис. грн. На 31.12.2015 р. поточні забезпечення складали 2 тис. грн.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2017 році не створювався, так як оцінка вірогідності погашення заборгованості є високою. Оцінка заборгованості для створення резерву визначалася на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів.

Інші резерви за зобов'язаннями та платежами сума й термін по яким не визначені не створювалися, так як у Товариства не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

5.14.Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі.

У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух коштів від інвестиційної діяльності — це рух грошових коштів від купівлі-продажу цінних паперів

Рух коштів від фінансової діяльності — це рух грошових коштів від внесків до статутного капіталу т пов'язані із статутним капіталом Товариства.

Статті	2016 рік, тис.грн.	2017 рік, тис.грн.
Надходження від реалізації продукції (товарів, послуг)	161	1678
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Інші надходження	101	-
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(108)	(1391)
Витрачання на оплату праці	(33)	(91)
Витрачання на відрахування на соціальні заходи	(9)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків та зборів	(10)	(32)
Інші витрачання	(106)	(24)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**(4)**	**115**
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Надходження від отриманих відсотків	-	9
Надходження від погашення позик		105
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Витрачання на надання позик	-	(108)
Інші надходження		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**-**	**6**
Надходження від власного капіталу	-	-
Інші платежі	(38)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**(38)**	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**(42)**	**121**
Залишок коштів на початок року	**45**	**3**
Залишок коштів на кінець року	**3**	**124**

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період становить – 115 тис. грн. Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період становить – 6 грн. Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є збільшення грошових коштів в сумі 121 тис. грн Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариство не має.
Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

5.15. Звіт про власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт про зміни у власному капіталі за період з 01 січня по 31 грудня 2017 року включає таку інформацію:

-загальний сукупний прибуток за період

-для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду

Станом 31 грудня 2017 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7 018 тис. грн., з яких статутний капітал становить 7 010 тис. грн. нерозподілений прибуток 8 тис.грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Статутний капітал сплачений засновниками у повному обсязі.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2016	Станом на 31.12.2017
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 010	7 010
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал		-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	8
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	7 015	7 018

6. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Суттєвих змін в облікових політиках не відбувалося.

7. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному сегменті. Товариство надавало послуги з управління активами. Таким чином у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100%.

8. МСБО 24 «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;
- 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.

Наведені нижче фізичні особи являють собою пов'язані сторони для Товариства:

Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр. Особи - власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр. особи чи паспортні дані фіз. особи, щодо якої подається інформація	Частка в стат. капіталі КУА (%)
Власники – юридичні особи			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	38186201	08132, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Вишневе, ВУЛИЦЯ ПІОНЕРСЬКА, будинок 9	100
Власники – фізичні особи			
Керівник КУА			
Масленнікова Ольга Миколаївна	2641012822	м. Київ, вул. Червонопрапорна, 44а, кв. 46	

За 12 місяців 2017 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Вид розрахунків	Залишок на 31.12.2017 рік, тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	Отримання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	51,0
Масленнікова Ольга Миколаївна	Отримання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	3,0

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за меж звичайної діяльності.

Протягом звітного періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалас заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Річний фонд оплати праці директор становив 59 тис. грн. Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонус та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

9. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мают повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Коригуючі події свідчать пр умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчен звітного періоду.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітност Товариства.

10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства 13 лютого 2018р.

Директор _____ Масленнікова О. М.

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
28 (двадцять вісім)
сторінок.
Директор Трушкевич Т.М.