

АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

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



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.

„26” листопада 2016

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо попередньої фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУБІКОН ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2015р.

м.Київ
2016р.

ПП «АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

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 попередньої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІ-
ДАЛЬНІСТЮ «РУБІКОН ІНВЕСТ»
Станом на 31 грудня 2015р.

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

м.Київ

26 лютого 2016р.

Вступний параграф

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** (надалі — Товариство), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2015 року відповідно до положень МСФЗ 1. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2014 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є попередньою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

Попередню фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці № 2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

§ 1 ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	38002313
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місцезнаходження	м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а, нежиле приміщення 42, Києво-Святошинський район, Київська область, 08133.
Відомості про державну реєстрацію	zareestrowane Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Оболонського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 13 грудня 2011 року за № 10691070009028245 (виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АГ № 646312 від 15.01.2014р.).

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.
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 21.04.2015 р.. строк дії: необмежений
телефон	044 223 90 16

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.

§ 2 ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності за 2015р. **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** здійснено **ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»** у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями), на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих згідно рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 N 122/2 (v22_2230-03) «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» у якості Національних стандартів аудиту, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 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.

Ми провели незалежну аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності за 2015р. **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** (далі – Товариство), що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015р.;
- Звіт про власний капітал за 2015р.;

Примітки до фінансової звітності **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** за 12 місяців 2015р., що містить стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Важливі аспекти облікової політики

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2015 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2014 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є попередньою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2016 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерсь-

кого обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована облікова програма "1С Бухгалтерія".

Важливі аспекти облікової політики Товариства:

- до складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі, та інші основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 2500 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу для всіх основних засобів .

- амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом;
- запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації;
- нарахування резерву сумнівних боргів проводиться виходячи із платоспроможності окремих дебіторів;
- витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

§ 3 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, наданої для перевірки, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання та надання фінансової звітності, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Товариства визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідальними особами за ведення та результати бухгалтерського і податкового обліку та звітності за період, що перевірявся, був директор - *Масленнікова О.М.*

§ 4 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ) СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України у якості Національних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

удиторський висновок наданий згідно вимогам МСА 700 «Формулювання думки та надання зітту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 06 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного аудитора», з рахуванням 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).

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудиторами були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»**.

§ 5 ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань станом на 31.12.2015р., у зв'язку з тим, що ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2015 рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для фінансової звітності **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»**.

Відсутність порівняльної інформації Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності з 01 січня 2015 року відповідно до положень. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2015 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2016 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ. Попередня фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2015 року не містить порівняльної інформації щодо доходів та витрат Товариства за попередній період та щодо руху грошових коштів за попередній період, що є відхиленням від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2015 року. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та досто-

рність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФО, а також статті 40 Закону України «Про цінні папери».

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку. На думку аудитора, фінансова звітність **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2015р. за результатами операцій за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2015 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці 2, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на те, що існує ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2015 р. та попередню фінансову звітність за 2015рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

§ 6 ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В ході проведення перевірки було встановлено, що розмір власного капіталу Товариства не відповідає вимогам законодавства України зокрема вимогам ст.144 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015р. становить 7 006,0тис.грн., статутний капітал станом на 31.12.2015р. складає 7010,0 тис. грн.

Згідно п.4. ст.144 ЦКУ «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації».

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2015р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

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 31.12.2015 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 31.12.2015 року.

Станом на 31.12.2015р. за даними обліку активи Товариства складаються з оборотних активів.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2015р. складають **7 065,0тис.грн.** та характеризуються наступними показниками:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 10,0 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість 7010,0 тис. грн.
- (яка складається з простих векселів, виданих ТОВ від ТОВ «НУК ФІНАНС»)
- гроші та їх еквіваленти 45,0тис.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 31.12.2015 року;

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 31.12.2015 року.

Станом на 31.12.2015р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять **59,0 тис.грн.**, та характеризуються наступними показниками
(тис. грн.)

Класифікація зобов'язань	Сума зобов'язань станом на 31.12.2015р.
Заборгованість перед бюджетом	2
Заборгованість по заробітній платі	0
Заборгованість по страхуванню	1
Поточні забезпечення	2
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	3
Інші поточні зобов'язання (заборгованість перед засновником за договором надання поворотної фінансової допомоги)*	51
Всього	59

*Поворотна фінансова допомога в сумі **51 тис. грн.** надійшла Товариству від ТОВ «НУК ФІНАНС», яке є пов'язаною особою для Товариства.

Зазначені зобов'язання підлягають сплаті у період, що не перевищує 12 місяців з моменту отримання і є поточними зобов'язаннями за договором про поворотну фінансову допомогу. Інші зобов'язання станом на 31.12.2015р. за Товариством відсутні.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги у т.ч. на ринку цінних паперів у Товариства за 2015р відсутні.

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

В 2015р. Товариство в ході проведення своєї діяльності отримало доходи у розмірі 119,0тис.грн. Понесені витрати Товариства у 2015р. характеризуються адміністративними витратами та складають (121,0) тис. грн. Чистий збиток за 2015р. складає (2,0) тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

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

Засновником Товариства є ТОВ «МК.ПОРТ».

Станом на 31.12.2015р. учасником Товариства є ТОВ «НУК ФІНАНС». Частка ТОВ «НУК ФІНАНС» у Статутному капіталі становить **7 010 000,0грн.** (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.;

Всього перераховано 7 010 000,0 грн. (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.)

Станом на 31.12.2015р. 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

Резервний фонд Товариство не формувало у зв'язку з відсутністю чистого прибутку.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту встановлено дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніям з управління активами.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту передбачено Статутом Товариства та визначено як окрема посадова особа. Наказом №18-К від 21.07.2014р. 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 Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори Товариства - вищий орган Товариства. Складається з Учасників Товариства або призначених ними представників;
- Директор Товариства - колегіальний 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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб заявника таких як юридичні особи – ТОВ «МК.ПОРТ» та ТОВ «НУК ФІНАНС». Товариство отримало від ТОВ «НУК ФІНАНС» поворотну фінансову допомогу у розмірі 101,0тис.грн. яка станом на 31.12.2015р. не погашена, залишок заборгованості становить 50,5тис.грн. Заборгованість повинна бути повністю сплачена протягом 2016р. і є поточною кредиторською заборгованістю.

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

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.

Аналіз результатів пруденційних показників

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників, які були розраховані відповідно до Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013р. №1

№ п/п	Найменування показника	Розраховується за формулою	Показник
1	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	Зобов'язання/ власний капітал	0
2	Показник фінансової стійкості	Власний капітал/ вартість активів	0,99

Показник покриття зобов'язань власним капіталом відповідає нормативному значенню (<1), що свідчить про дуже низький ризик не покриття власним капіталом своїх зобов'язань.

Показник фінансової стійкості відповідає нормативному значенню (>0,5) та визначає частку коштів в загальній сумі коштів, вкладених в майно. Виходячи з розрахунку цього показ-

лика, станом на 31.12.2015р. Товариство не має залежності від зовнішніх джерел фінансування. Відповідно до проведеного аналізу показників аудиторами встановлено, що загальний ризик професійної діяльності **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** відповідає нормативному значенню.

§ 7 ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

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

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.

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий Трушкевич Т.М. від 28.04.1994р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 9 від 22.12.2015р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	28.01.2016р. – 26.02.2016р.

Директор ПП «АФ Аудит-Оптим»

«26» лютого 2016р.



юту балансу, повноту та достовірність
них даних перевірено та підтверджено
ПП «АФ «Аудит-Оптим».

ректор

Трушкевич Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)

Коди
2016 01 01
за ЄДРПОУ 38002313
за КОАТУУ 3222400000
за КОПФГ 240
за КВЕД 66.30

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН
ІНВЕСТ"
Територія Київська обл. Києво-Святошинський район
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності Управління фондами
Середня кількість працівників 1 3
Адреса, телефон Україна, 08133, Київ. обл., м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а,
(044) 2801802

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	12	-
первісна вартість	1011	12	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	11	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	7 010
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 010	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30	45
Рахунки в банках	1167	30	45
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 052	7 065
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	7 064	7 065

ансова

ПП «

ектор

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	7
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 010	7 0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	3
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	51	51
Поточні забезпечення	1660	-	4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	54	59
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 064	7 065

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-Оптим».

Директор Трушкевич Т.М.



Додаток 1

до Національного положення

(стандарту) бухгалтерського обліку 1

"Загальні вимоги до фінансової

звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
38002313		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	119	106
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	119	106
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(121)	(106)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2)	-

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)	-

12

інансова

ПП «

директор

іємство

Звіт

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7	1
Витрати на оплату праці	2505	36	23
Відрахування на соціальні заходи	2510	12	8
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	66	74
Разом	2550	121	106

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



І. Рух
 (ходження
 реалізації г
 поверненн
 / тому чи
 ільового
 (ходженн
 (ходженн
 ші надх
 (трачан
 Говарів
 Праці
 Відрах
 Зобов'
 Витрі
 Витрач
 інші в
 Чисти
 Надх
 фін
 не
 Над
 ві
 Д
 На
 Ін
 В

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

Директор Т.М. Трушкевич

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

Дата (рік, місяць, число) 2015 12 31
за ЄДРПОУ 38002313

риємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІНІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	119	95
Повернення податків і зборів	3005	1	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	5
Інші надходження	3095	101	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(58)	(85)
Праці	3105	(26)	(17)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13)	(9)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(5)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5)	(3)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(101)	-
Інші витрачання	3190	(3)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15	(20)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7 010	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7 010)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	50
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	50
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	15	30
Залишок коштів на початок року	3405	30	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	45	30

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)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
38002313		

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

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 010	-	-	-	-	-	-	7 010
пригукання :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Скоригований залишок на початок року	4095	7 010	-	-	-	(2)	-	-	7 008
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	-	-	-	(4)	-	-	7 006

Керівник

Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Фінансова звітність перевірена та підтверджена

ПП «АФ «Аудит»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 12 МІСЯЦІВ 2015 РОКУ

Директор Трушкевич Т.М.



МІСТ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	1
РУБІКОН ІНВЕСТ	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	3
2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій	5
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	6
МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	7
Функціональна валюта та іноземна валюта	7
Грошові кошти та їх еквіваленти	7
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	7
МСБО 16 «Основні засоби»	9
МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»	10
МСБО 36 «Зменшення корисності активів»	10
МСБО 38 «Нематеріальні активи»	10
МСБО 2 «Запаси»	10
Дебіторська заборгованість	11
МСБО 18 «Виручка»	11
Визнання витрат	11
Політика управління ризиками	12
МСБО 12 «Податки на прибуток»	13
МСБО 19 «Виплати працівникам»	14
МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»	14
МСФЗ 8 «Операційні сегменти»	14
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	14
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ	15
ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	15
6. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	22
7. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»	22
8. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»	22
9. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»	23
10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	23

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, 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 31 грудня 2011 року за № 10691070009028245 (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.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2015 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 31.12.2015р.	Частка (%) на 31.12.2015р.
ТОВ «НУК ФІНАНС», Директор - Гайдайчук Петро Леонідович	38186201	100,00	100,00
Всього			100,00

Середня кількість штатних працівників Товариства за 12 місяців 2015 р. становить 3 чоловіка (1 – на основному 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, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

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

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

У 2015 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Товариство має намір бути 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 2016 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку.

У 2016 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на створення своєї клієнтської бази, розвиток довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного 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.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2015 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2015 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»),

випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності («РМФСЗ»), та пояснених в опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності («МКТФЗ»). Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства наведених оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів та витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. Застосування облікової політики керівництвом Товариства застосовувало власний розсуд.

МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1 Товариства, які застосовують у 2016 році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2016 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати вимогам стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто станом на 31 грудня 2016 року).

Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Товариства, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.

Узгодження власного капіталу Товариства у звітності за попередніми П(С)БО з власним капіталом Товариства за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ - 01 січня 2015 року та дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності Товариства за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року:

	Код рядка	На початок звітного періоду	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ	Пояснення
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
I. Необоротні активи						
Основні засоби:						
залишкова вартість ОЗ	1010	12		(12)	0	
первісна вартість ОЗ	1011	12		(12)	0	1
знос ОЗ	1012	0			0	
Інші необоротні активи	1090					
Усього за розділом I	1095	12		(12)	0	
II. Оборотні активи						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	11			11	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1			1	
Поточні фінансові інвестиції	1160	7010			7010	
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	30			30	
Інші оборотні активи	1190	0			0	
Усього за розділом II	1195	7052			7052	
Баланс	1300	7064		(12)	7052	
Пасив	Код рядка					
I. Власний капітал	2					
Статутний капітал	1400	7010			7010	
Додатковий вкладений капітал	1410	0			0	
Резервний капітал	1415	0			0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0		(12)	(12)	1
Неоплачений капітал	1425					
Усього за розділом I	1495	7010		(12)	6998	
II. Довгострокові зобов'язання і						

забезпечення						
гострокові кредити	1500					
ів						
ого за розділом II	1595	0			0	
Поточні зобов'язання і						
забезпечення						
точна заборгованість за						
вгостроковими	1610					
зобов'язаннями						
товари, роботи, послуги	1615	3			3	
іші поточні зобов'язання	1690	51			51	
сього за розділом III	1695	54			54	
аланс	1900	7064			7052	

Пояснення 1. Оцінка основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ, списання активів, невідповідних критеріям визнання, за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів.

Перехід від національних П(С)БО до МСФЗ не вплинув на звіт про рух грошових коштів.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2015 року й охоплює період з 01 січня 2015 року до 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як викладено у положеннях облікової політики нижче.

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

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2015 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 інтерпретацій не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 рр.

Дані поправки набули чинності з 1 липня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не роблять істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» роз'яснює як покупець повинен класифікувати умовне зобов'язання.

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах», МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність».

Набували чинності з 1 січня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не роблять істотного впливу на фінансову звітність. Визначають інвестиційну організацію, розширюють перелік розкриттів про неї.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування.

Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язком. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набув чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати стандарт на відповідну дату вступу в силу.

- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів обліку політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць першого застосування МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Застосування стандарту в цій редакції Товариством не планується.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

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. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати 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 МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

- Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 рр.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулює облік операцій придбання часток у спільній діяльності, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» – регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення активу з категорій. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цій редакції Товариством планується з 01 січня 2016 року.

В даний час керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

є обов'язком фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням окремих фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Набув історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої за достроковий обмін на товари та послуги.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Товариство веде згідно з вимогами українського законодавства, та була скоригована для подання у відповідності з МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи зміну класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат у відповідних статтях фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на **безперервній** основі у найближчому майбутньому. Керівництво та власники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що короткострокові зобов'язання будуть погашені вчасно.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

Функціональна валюта та іноземна валюта.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. В 2015 році Товариство не проводило господарчі операції в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства та вважаються операціями в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банку (на поточному рахунку та депозити), що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки.

Специфіка діяльності

Діяльність з управління активами - це професійна діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування (ICI) на підставі ліцензії, яку видає Державна комісія з цінних паперів та

фондового ринку, і не може поєднувати цю діяльність з іншими видами професійної діяльності не маючи відповідної кваліфікації та існують інші кваліфікаційні вимоги до осіб, які виконують цю діяльність.

КУА здійснює управління активами ІСІ за винагороду, розмір якої встановлюється відповідно до регламенту фонду.

КУА може одночасно здійснювати управління активами кількох ІСІ.

Діяльність КУА жорстко регулюється і обмежується законодавством та контролюється Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Основні функції компанії з управління активами:

- створення пайових інвестиційних фондів;
- випуск, розміщення та викуп цінних паперів ІСІ; залучення агентів, які розміщують/викупувають цінні папери ІСІ серед інвесторів;
- управління активами ІСІ: після надходження грошових коштів на рахунок ІСІ, КУА спрямовує їх на придбання активів для формування структури портфелю даного ІСІ, яка вказана в Інвестиційній декларації;
- аналіз ринку цінних паперів, нерухомості та інших ринків, інструменти яких перебувають у складі активів ІСІ;
- пошук нових об'єктів для інвестицій;
- регулярна переоцінка активів, оформлення договорів придбання і продажу активів, підготовка звітності до державних контролюючих органів;
- забезпечення поточної діяльності ІСІ.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Первісне визнання

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первісному визнанні фінансові активи оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Інші фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39 та з метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- Утримуються до погашення
- Утримуються для продажу
- Інвестиції в асоційовані компанії
- Інвестиції в дочірні підприємства

При цьому застосовуються такі стандарти:

- а) як інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (IAS 28)
- б) як інвестиції в дочірнє підприємство (IFRS 3)
- в) за амортизованою собівартістю (IFRS 9)
- г) за справедливою вартістю (IFRS 9)

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» інвестиції, що мають фіксований строк погашення та утримуються до погашення обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції

ної діяльності не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості. Інвестиції що обліковуються для продажу обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на власний капітал. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються по дольовому методу.

відповідно до

взаємозалік

державно

взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з відображенням лише чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснювати отримання або наміру провести розрахунок шляхом взаємозаліку або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

повують

овує їх

ційний

складі

а

БО

му

ка

у,

о

і

Перекласифікація фінансових активів

Фінансовий актив, класифікований як наявний для продажу, якщо він відповідає визначенню кредитів та дебіторської заборгованості, може бути перекласифікований у категорію кредитів та дебіторської заборгованості, якщо Товариство має намір і можливість утримувати даний актив у найближчому майбутньому або до погашення.

МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території – ці зобов'язання оцінюються Товариством в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами:

група 1 – земельні ділянки;

група 3 – будівлі, споруди, передавальні пристрої;

група 4 – машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роємлі, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, комутатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, радіостанції, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 2 500,00 гривень;

група 5 – транспортні засоби (в т.ч.: автомашини, причеми, трактори та інше);

група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі);

група 9 – інші основні засоби;

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію Товариства.

Амортизація. Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів

(будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 5-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

- зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів – комісією;
- при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об'єкта основних засобів робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Протягом 12 місяців 2015 року було проведено коригування визнання наявних основних засобів з унесенням результату на непокриті збитки минулих періодів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат (капіталізованих), пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція, заміна деталей тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта та продовжують термін його корисного використання.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування, які не відповідають описаним вище критеріям капіталізації, а також на підтримання об'єкта в робочому стані, включаються в звіт про сукупний дохід за період, до якого вони відносяться.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності.

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

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються згідно з МСФЗ 5.

МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Якщо строк корисного використання відповідно до правостановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість періодичних видань тощо.

МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Запаси обліковуються по однорідним групам:

- Канцелярські та офісні матеріали
- інше

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Товариство застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вибутті або передачі у використання. Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій

їх оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням витрат на продаж. Чиста вартість реалізації визначається індивідуально для кожного найменування продукції з врахуванням маркетингової політики Товариства.

торгівельська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізованими протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та нетргова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за номінальною вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з врахуванням представлених знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Товаристві створюється **резерв сумнівних боргів**. Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховують фактори наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе витребувати дебіторську заборгованість. Резерв створюється з використанням методу індивідуальної класифікації дебіторів.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю.

МСБО 18 «Виручка»

Визнання доходів

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

- сума доходу (виручка) може 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 виконанню робіт, 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.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО 23. Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з

відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

МСБО 17 «Оренда»

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс зобов'язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

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

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

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

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

Товариство формує резервний фонд на покриття непередбачених збитків по всіх статтях активів та позабалансових зобов'язань. Розмір відрахувань до резервного фонду має бути не менше 5 відсотків від прибутку Товариства до досягнення ними 25 відсотків розміру регулятивного капіталу Товариства.

Забезпечення визнаються у фінансовій звітності Товариства коли у нього є поточні юридичні або впливаючі з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і сума зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Товариство визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення та сум погашення, отриманих від експертів.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках якщо ймовірний відтік ресурсів є суттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Товариством економічних вигід.

Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

від цілю основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зобов'язаннями Товариства торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по позикам, інша поточна заборгованість. основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

му всі витрати основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

йнів визначення кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

йнів орендний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (при наявності сформованого резерву), який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

повідно Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

яців та Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю, активів і зобов'язань, що визначаються для цілей їх відображення в фінансовій звітності, і їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається у відношенні наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвіла та ті, що не зменшують базу оподаткування; різниці, що відносяться до активів чи зобов'язань, факт первісного визнання яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Величина відстроченого податку визначається виходячи зі ставок податку на прибуток, які будуть застосовуватися в майбутньому, у момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на діючих або по суті введених у дію законах станом на звітну дату. Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог. Підприємство використовує своє право не застосовувати податкові різниці.

МСБО19 «Виплати працівникам»

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19. *інки т*
В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розвизначеному законодавством України. Також на Товаристві, зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та інші виплати. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. *Товар*
Виплат працівникам на Товаристві не передбачено. *Жодн*
асифі
форм
Стр
унту
икор
икор
Ре
блін
С
облі
міст
6)
(на
7)
от
36
п
8
(

МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі. Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктами господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

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:

- Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 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.
- 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.
- Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 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.
- Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 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.
- 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.
- Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
- Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.
- 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»

За 12 місяців 2015 року Товариство не придбавало основних засобів та нематеріальних активів. Товариство використовує модель оцінки – собівартість.

Необоротні матеріальні активи обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Амортизація нараховується 100 % в місяці використання. Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2015 року не було. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає.

Компанія вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2015 року. Відповідно до вимог МСФЗ 1 було переглянуто визнання, виконано трансформацію та віднесення до витрат минулих періодів основних засобів, наявних на Балансі за П(С)БО, як таких, що не відповідають критерію.

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6

Основні засоби	1	12		(12)	0
Усього, непоточних активів		12	0	(12)	0
Нерозподілені прибутки/збитки		0		(12)	(12)
Разом, власний капітал		7010		(12)	6998

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Оцінка основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ, списання активів, невідповідних критеріям визнання
---	---

Рух основних засобів протягом 2015 року характеризується наступними даними: віднесення до матеріальних витрат минулих періодів за рахунок нерозподіленого прибутку активів, які за МСФО не відносяться до складу основних засобів, на загальну суму 12 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2015 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.:

	31.12.2015	31.12.2014р.
Поточні рахунки в банку		
гривні	45	
кошти на депозиті	0	
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	45	

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. 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. Витрати майбутніх періодів.

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за 12 місяців 2015 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2015р. не обліковується.

5.5. Капітал.

Статутний капітал.

Станом на 21.12.2015 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 2015 року змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

За результатами 12 місяців 2015 року непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2015р. складає 10 тис.грн.

Резервного капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу станом на 31.12.2015 року не має.

5.9. Поточні зобов'язання, тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. довгострокових зобов'язань Товариство не має.

Класифікація зобов'язань	Сума зобов'язань станом на 31.12.2015р.	Сума зобов'язань станом на 31.12.2014р.

заборгованість перед бюджетом	2	
заборгованість по заробітній платі	0	
заборгованість по страхуванню	1	
поточні забезпечення	2	
кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	3	
інші поточні зобов'язання (заборгованість перед засновником за договором надання поворотної фінансової допомоги)*	51	
Всього	59	

Зазначені зобов'язання підлягають сплаті 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 Товариству ТОВ «НУК ФІНАНС», яка є пов'язаною особою для Товариства. Інші зобов'язання станом на 31.12.2015р. за Товариством відсутні.

5.10.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) може 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 виконанню робіт, 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 2015 рік 100% доходу складає дохід від основного виду діяльності: винагорода за управління активами інститутів спільного інвестування:

	2015 рік, тис.грн.	2014рік
Чистий дохід від реалізації послуг	119	
Всього	119	
Інші операційні доходи	0	

Доходів крім зазначених вище у звітному періоді Товариство не визнавало.

5.11. Адміністративні витрати.

	2015 рік, тис.грн.	2014рік
Заробітна плата	36	
Нарахування на фонд заробітної плати	12	
Разом витрати на персонал	48	
Матеріальні витрати	7	
Інші операційні витрати	54	
РАЗОМ АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	109	

Товариством були здійснені **інші операційні витрати**, які складаються з витрат пов'язаних з сплатою послуг: орендної плати, охорони приміщення, послуг банку, членські внески в УАІБ.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Станом на 31.12.2015 року Товариство має заборгованість за договором надання поворотної фінансової допомоги перед засновником у сумі 51 тис. грн. Позика є короткостроковою та безвідсотковою

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточна ставка податку на прибуток у 2015 році складала 18% Товариство за 2015 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 2015 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 2015 році зрівнялися. Інших розбіжностей між БА та ПБ пов'язаних з встановленням різних строків експлуатації основних засобів, переоцінок, резервів та інш. 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, акциз 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 середовищі.

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 2015 році не являлося об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2015 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 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 їй 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 ризик (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 діяльності 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 ризику ІТ

- 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 2015 року **не було змін** у підході Товариства до управління капіталом.

Загальний фінансовий ризик (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 2015 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 2015 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 31.12.2014			На 31.12.2015		
	менше року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Фінансові активи, тис.грн.						
Поточні рахунки в банку	30	-	-	45	-	-
гривні	30	-	-	45	-	-
Долари США	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з управління активами	11	-	-	10	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	7010	-	-
З нарахованих доходів	-	-	-	-	-	-
	На 31.12.2014			На 31.12.2015		
Фінансові зобов'язання, тис.грн.	менше року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Аванси за отримані цінні папери	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	3	-	-	3	-	-
Векселя видані	-	-	-	-	-	-
Кредити	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (безвідсоткова фінансова позика від засновника)	51	-	-	51	-	-

Розрахунок впливу зміни процентної ставки з використанням методу ефективного відсотку за фінансовими активами та зобов'язаннями не розраховувався, так як ці фінансові інструменти Товариство має намір реалізувати в найближчому майбутньому, очікуваний термін реалізації не перевищує 1 рік, довгострокових кредитів та позик станом на 31.12.2015 року немає.

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

За 2015 року Товариство не мало ніяких видів резервів.

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 2015 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.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2015 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.

Фінансова діяльність — це рух грошових коштів від надання та погашення позик. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період становить - 15 тис. грн. Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період становить – 0 грн. Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є прибуток грошових коштів в сумі 15,0 тис. грн. Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 2015 рік представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Відповідна інформація за 2014 рік відсутня.

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років та прибутку за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ, надане наступним чином:

	2015		2014	
	Капітал	Нерозподілений прибуток	Капітал	Нерозподілений прибуток
Звітність за П(С)БО	7006	(4)	7010	0
Виправлення помилок			0	0
Списання активів, які не відповідають критеріям визнання			(12)	(12)
Звітність за МСФЗ	7006	(4)	6998	(12)

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»

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
ВІДПОВІДА
ФІНАНС

Власник

Керівник

Маслен

За 12

Пов'яз

ТОВАРИСТВО

ОБМЕ

ВІДП

«НУК

Про

за м

вип

опл

зар

зд

9.

К

п

в

К

г

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

т

оцінка
езерву
алися,
никло
ється
зати з

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 2015 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Вид розрахунків	2015 рік, тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	Надання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги, залишок на 31.12.2015р. становить	51

(Звіт
овні
ві. У
та
іної
ації

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

Протягом звітнього періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Річний фонд оплати праці директора становив 18 тис. грн. Заборгованості на кінець звітнього періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси 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 мають 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 про умови, що існували на кінець звітнього періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітнього періоду.

Товариство вважає суттєвою інформацією про те, що 26 січня 2016 року експертно-апеляційна рада Державної регуляторної служби постановила відмінити рішення НКЦПФРУ про анулювання ліцензії біржам ПФТС та Українській біржі на організацію торгівлі на фондовому ринку України (для довідки 6 жовтня 2015 року НКЦПФР прийняла рішення анулювати ліцензію фондовій біржі ПФТС та 17 листопада 2015 року – Українській біржі).

Таким чином виникнення системного ризику, що несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи було невизначеним.

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

10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства 29 січня 2016р.

Директор



Масленнікова О. М.

Аудитор

Трушкевич Т.М.

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
26 (додаток №1 СР)
сторінок.
Директор *[Signature]* Товариство Т.М.

