

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



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.

22 листопада 2017

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«РУБІКОН ІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2016р.

м. Київ

2017р.

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 фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУБІКОН ІНВЕСТ»
Станом на 31 грудня 2016р.

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

22 лютого 2017р.

§ 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
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
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТА ОП-ТІМА»
Місцезнаходження	м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а, нежиле приміщення 42, Києво-Святошинський район, Київська область, 08133.

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.

Особлива інформація

Згідно Постанови НКЦПФР № 443-ЦА-УП-КУА від 09.08.2016р. «Про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів» за неподання інформації до НКЦПФР у відношенні

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 2

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна, 34 корп. 4

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ» було застосовано санкцію у вигляді штрафу у розмірі 4000,00 грн. (Чотири тисячі грн. 00 коп.). Станом на 31.12.2016р. штраф Товариством сплачено в повному обсязі.

§ 2 ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016р. **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, затверджених для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, згідно рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 N 320/1, 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», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог встановлених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р. Про затвердження 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 із змінами і доповненнями внесеними Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 9 грудня 2014 року №1652.

Ми провели незалежну аудиторську перевірку річних фінансових звітів **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** (далі – Товариство), що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016р.;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Примітки до фінансової звітності **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** за 12 місяців 2016р., що містять стислий виклад суттєвих положень облікової політики та інші пояснення щодо повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству та встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію, розкриття якої передбачено нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Важливі аспекти облікової політики

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), внутрішні положення прийнятої облікової політики, яка протягом періоду що перевірявся не змінювалась.

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 6000 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. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована облікова програма "1С Бухгалтерія".

§ 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.

Аудиторський висновок складений згідно вимогам МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного аудитора», з урахуванням вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р. (із змінами та доповненнями).

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

Незгода з управлінським персоналом:

Товариство обліковує у складі дебіторської заборгованості кошти що заблоковані на поточному рахунку у банку ПАТ «Банк «Національні інвестиції», який був визнаний неплатоспроможним згідно Постанови Правління НБУ від 17.09.2015р №613. Залишок заблокованих коштів становить 37,5 тис. грн. На думку аудитора зазначена сума заборгованості не відповідає критеріям активу оскільки не принесе економічних вигод господарюючому суб'єкту у майбутньому. Резерв під знецінення вказаної заборгованості управлінським персоналом не створено.

Товариство обліковує у складі дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом (ПДВ) у обсязі 1168 тис. грн. яка виникла у зв'язку з придбанням майнових прав на об'єкт нерухомості, який на 31.12.2016р. є капітальними інвестиціями Товариства. Аудитор звертає увагу на те, що зазначена заборгованість згідно п.п.200.5 ст.200 Податкового кодексу України не підлягає відшкодуванню з бюджету на поточний рахунок Товариства оскільки Товариство перебуває у статусі платника ПДВ менше 12 місяців. Товариство матиме можливість скористатися дебіторською заборгованістю у якості активу лише у випадку реалізації капітальних інвестицій та зменшити на зазначену суму податкові зобов'язання з ПДВ.

Слід також мати на увазі наступне: у відповідності до п.п. 198.4. – 198.5 Ст. 198 ПКУ від 02.12.2010 № 2755-VI, якщо платник податку придбає необоротні активи, які призначаються для їх використання в операціях, що не є об'єктом оподаткування або звільняються від оподаткування, то суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з таким придбанням (виготовленням), не відносяться до податкового кредиту зазначеного платника. Також, якщо у подальшому такі основні виробничі засоби фактично використовуються в операціях, які не є об'єктом оподаткування або звільняються від оподаткування відповідно до цього Кодексу, то з метою оподаткування такі основні виробничі засоби вважаються проданими у податковому періоді, на який припадає таке використання, у тому випадку, якщо платник податку скористався правом на податковий кредит за цими товарами/послугами, основними виробничими засобами. Датою використання товарів/послуг, основних виробничих засобів вважається дата визнання витрат відповідно до розділу III ПКУ.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2016 рік складені на підставі облікових реєстрів, 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»**.

Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності **ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2016 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 достовірність 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 об-

лікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2016р. за результатами операцій за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2016 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, крім обставин викладених вище, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями).

Параграф з інших питань

Не вносячи застережень в наш висновок, ми звертаємо увагу на те, що відповідно до вимог Міністерства фінансів України фінансова звітність за 2016 рік складається за формами, встановленими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Аудиторський звіт призначений для вказаних користувачів та не може використовуватись для інших користувачів та іншими сторонами.

Не вносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо Вашу увагу на те, що діяльність і операції фінансової компанії, так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть далі перебувати протягом певного часу під впливом триваючої невизначеності в економічному та політичному середовищі України. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

§ 6 ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Законодавством України встановлено вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку-компаній з управління активами. У відповідності до п.2ст63, Розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено що статутний капітал КУА повинен становити не менше як 7(сім) мільйонів гривень, пунктом 3 ст.63 Розділу VI також встановлено що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10%.

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

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р. становить 7 016,0тис.грн., статутний капітал станом на 31.12.2016р. складає 7010,0 тис. грн. В ході проведення перевірки було встановлено, що розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам Закону України №5080- VI від 05.07.2012р. щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

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

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 31.12.2016 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 31.12.2016 року.

Станом на 31.12.2016р. за даними обліку активи Товариства становлять **7072,0 тис. грн.** та складаються з оборотних активів.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016р. складають 7 072,0 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

- незавершені капітальні інвестиції	5842,0 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21,0 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1168,0 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	38,0 тис. грн.
- гроші та їх еквіваленти	3,0 тис. грн.

Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства станом на 31.12.2016 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 31.12.2016 року.

Станом на 31.12.2016р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять **56,0 тис. грн.**, та характеризуються наступними показниками (тис. грн.)

Класифікація зобов'язань	Сума зобов'язань станом на 31.12.2016р.
Заборгованість перед бюджетом	2
Поточні забезпечення	3
Інші поточні зобов'язання *	51
Всього	56

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

Інші зобов'язання станом на 31.12.2016р. 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 2016р 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 2016р. Товариство в ході проведення своєї діяльності отримало доходи у розмірі 171,0 тис. грн. Понесені витрати Товариства у 2016р. характеризуються адміністративними витратами та складають (155,0) тис. грн., інші операційні витрати (4,0) тис. грн., витрати з податку на прибуток (2,0) тис. грн. Чистий прибуток за 2016р. складає 10,0 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

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

Засновником Товариства є ТОВ «МК.ПОРТ».

Станом на 31.12.2016р. учасником Товариства є ТОВ «НУК ФІНАНС». Частка ТОВ «НУК ФІНАНС» у Статутному капіталі становить 7 010 000,00 грн. (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.), що складає 100% Статутного капіталу, 100% голосів.

Сплата Статутного капіталу відбувалась наступним чином:

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

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

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

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

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

Несплачена частка статутного капіталу – відсутня.

Станом на 31.12.2016р. розмір зареєстрованого капіталу ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ» складає 7 010 000,0 грн., який сформований за рахунок грошових коштів та сплачений повністю та відповідає вимогам ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Відповідність резервного фонду установчим документам

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

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту щодо дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами встановлено наступне: до Товариства було застосовано дисциплінарне впровадження щодо неподання інформації до НКЦПФР (інформація про дане впровадження наведена у розділі «Особлива інформація» даного аудиторського висновку).

Перевірка показала що в цілому Товариство у своїй діяльності дотримується вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1810 від 18.12.2012, № 2349 від 10.10.2013, № 1929 від 24.09.2013, № 1249 від 23.09.2014, № 1711 від 16.12.2014.

На думку Аудитора, річні звітні дані за 2016 рік, складені для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, відповідають вимогам до їх складання і справедливо й достовірно розкривають:

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

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту передбачено Статутом Товариства та визначена як окрема посадова особа. Наказом №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

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

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

За 12 місяців 2016 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Вид розрахунків	Залишок на 31.12.2016 рік, тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	Отримання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	51,0
Масленнікова Ольга Миколаївна	Отримання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	0,0

При перевірці операцій з пов'язаними сторонами, аудитори приділяли увагу суті цих господарських операцій, а не лише їх юридичній формі. Впродовж 2016 року Компанія здійснювала операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу. До складу управлінського персоналу належить Директор Товариства. За 2016 рік загальна сума винагороди основного керівництва була включена до адміністративних витрат і склала 21 тис. грн. Винагорода основного керівництва складається виключно із заробітної плати. Інших операцій з пов'язаними сторонами в Компанії не відбувалось.

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

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

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

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

Аналіз результатів пруденційних показників

Протягом 2016 року на підставі Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 **ТОВ «РУ-ВІКОН ІНВЕСТ»** розраховувало всі необхідні показники та подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

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

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

Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариства

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

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

§ 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.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 19 від 09.02.2017р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2016р. - 31.12.2016р
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	09.02.2017р. – 22.02.2017р.

Аудитор ПП «АФ «Аудит-Оптим»

Сертифікат аудитора № 006741 виданий від 23.12.2010 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 316/2 від 29.10.2015р. терміном до 23.12.2020р.



Г.Б. Ведмеденко

Ведмеденко Г.Б.

Директор ПП «АФ «Аудит-Оптим»

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

Т.М. Трушкевич

Трушкевич Т.М.

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

«22» лютого 2017р.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

12

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна, 34 корп. 4

■ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

■ Audit-optim.com.ua

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.

киту Балансу, повноту та достовірність
їх даних перевірено та підтверджено
ПП «АФ «Аудит-Оптим».

Директор

Трушкевич Т.М.

Трушкевич Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)

Коди
2017 01 01
38002313
3222400000
240
66.30

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

Територія

Київська обл. Києво-Святошинський район

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Управління фондами

за КВЕД

Середня кількість працівників 1

3

Адреса, телефон Україна, 08133, Київ. обл., м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а,

(044) 2801802

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накнечена амортизація	1002	-	-
Назаниршені капітальні інвестиції	1005	-	5 842
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	5 842
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	21
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	1 168
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 010	38
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	45	3
Рахунки в банках	1167	45	3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 065	1 230
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 065	7 072

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	7 010
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4)	6
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 006	7 016
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	-
розрахунками з бюджетом	1620	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	2
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні забезпечення	1660	2	3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51	51
Усього за розділом III	1695	59	56
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 065	7 072

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		
2017	01	01
38002313		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 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	171	119
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	171	119
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(155)	(121)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(4)	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12	-
збиток	2195	-	(2)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	12	-
збиток	2295	-	(2)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10	-
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	10	(2)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	7
Витрати на оплату праці	2505	42	36
Відрахування на соціальні заходи	2510	8	12
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	101	66
Разом	2550	159	121

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



Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
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	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(38)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(38)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(42)	15
Залишок коштів на початок року	3405	45	30
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3	45

Керівник

Головний бухгалтер



Масленнікова О.М.

Зал
Кор
З
В
Ск
ро
Чи
зв
Інш
за
Ро
В
О
з
В
к
Вн
В
П
к
Ви
В
П
(
А
(
В
Інш
Ра
За

Ке
Го

Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
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	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(38)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(38)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(42)	15
Залишок коштів на початок року	3405	45	30
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3	45

Керівник

Головний бухгалтер

Масленнікова О.М.



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		
2017	01	01
38002313		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний 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	-	-	-	(4)	-	-	7 006
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 010	-	-	-	(4)	-	-	7 006
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	10	-	-	10
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	-	-	-	-	10	-	-	10
Залишок на кінець року	4300	7 010	-	-	-	6	-	-	7 016

Керівник

Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер



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



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

31/12 МІСЯЦІВ 2016 РОКУ

Зміст

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУБІКОН ІНВЕСТ»	1
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	2
1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності	3
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування	3
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій	4
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	4
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	10
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	11
За 2016 рік 100% доходу складає дохід від основного виду діяльності: винагорода за управління активами інститутів спільного інвестування	12
6. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	17
7. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»	17
8. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»	17
9. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»	18
10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	18

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

Умови Здійснення Діяльності.

Повна назва підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ».

Коротка назва підприємства: ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ».

Код за ЄДРПОУ 38002313

Юридична та фактична адреса Товариства: м. Вишневе, вул. Піонерська, б. 16а, Києво-Святошинський район, Київська область, 08133.

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

Товариство зареєстроване Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Оболонського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 13 грудня 2011 року за № 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.

На 31.12.2016 р в управлінні Компанії:

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

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2016 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 посадові особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр. Особи - власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка (%) на 31.12.2016р.	Частка (%) на 31.12.2015р.
ТОВ «НУК ФІНАНС», Директор - Гайдайчук Петро Леонідович	38186201	100,00	100,00
Всього		100,00	100,00

Середня кількість штатних працівників Товариства за 12 місяців 2016 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 2016 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 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку.

У 2017 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.

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

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

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

Період звітності

Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2016 року й охоплює період з 01 січня 2016 року до 31 грудня 2016 року.

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

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2016 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.

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

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовуються. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло б на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття дозволяється, то керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ. НАКАЗ №1-2016-ОП від 04 січня 2016 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики».

3.2.2. Зміни в облікових політиках

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

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

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність за період, що закінчується 31 грудня 2016 року включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до фінансової звітності.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Компанія визнає наступні категорії фінансових активів:

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

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

3.3.6. Зобов'язання.

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

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

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

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

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

Всі об'єкти основних засобів Компанії станом на 01.01.2016 року обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості. Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

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

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

3.4.2. Амортизація основних засобів.

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

-машини та обладнання 7-15%

7 20

-інші

14-50%

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

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.4.4. Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

3.4.5. Первісна та послідувача оцінка інвестиційної нерухомості

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

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого

прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.6.2. Виплати працівникам

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

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

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

Оцінки в основному включають:

- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення
- Термін корисного використання основних засобів – Товариство визначає строки корисного використання не рідше ніж 1 раз на рік, на кінець кожного фінансового року та якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
- Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків

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

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація про припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.
- 6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 7) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.
- 8) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.
- 9) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

- 10) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.
- 11) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

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

5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

На 31.12.2016 року Товариство прийняло до обліку капітальні інвестиції: майнові права на нежитлові приміщення, розташовані за адресою м. Вишневе, вул. Першотравнева, буд. 23 загальною вартістю 5 842 тис. грн. Вказані капітальні інвестиції Товариство має намір ввести в експлуатацію в 2017 році та використовувати їх у власній господарській діяльності.

За 12 місяців 2016 року Товариство не придбавало інші основних засобів та нематеріальних активів. На 31.12.2016 р. інші основні засоби та нематеріальні активи відсутні в активах Товариства.

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

Станом на 31.12.2016 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.:

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014р.
Поточні рахунки в банку			
гривні	3	45	30
кошти на депозиті	0	0	
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	3	45	30

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

Поточні фінансові інвестиції та частки і інших підприємствах на 31.12.2016 р. відсутні.

5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами ПФ	21	10	0
Інша дебіторська заборгованість:			
- заборгованість по розрахункам з бюджетом (ПДВ)	1168		
- інша	0	7010	1

Прострочена дебіторська заборгованість на 31 грудня 2016 року відсутня. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

5.6. Капітал.

Статутний капітал.

Станом на 31.12.2016 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 2016 року змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

За результатами 12 місяців 2016 року Товариств отримало чистий прибуток 10 тис. грн.
За результатами 12 місяців 2015 року Товариств отримало збиток 4 тис. грн
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. складає 6 тис. грн.
Резервного капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу станом на 31.12.2016 року не має.

5.6. Поточні зобов'язання, тис. грн.

Станом на 31.12.2016р. довгострокових зобов'язань Товариство не має.

Класифікація зобов'язань	Сума зобов'язань станом на 31.12.2016р.	Сума зобов'язань станом на 31.12.2015р.	Сума зобов'язань станом на 31.12.2014р.
Заборгованість перед бюджетом	2	2	
Заборгованість по заробітній платі	0	0	
Заборгованість по страхуванню		1	
Поточні забезпечення	3	2	
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	0	3	3
Інші поточні зобов'язання (заборгованість перед засновником за договором надання поворотної фінансової допомоги)*	51	51	51
Всього	56	59	54

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

Поворотна фінансова допомога надана Товариством ТОВ «НУК ФІНАНС», яка є пов'язаною особою для Товариства. Інші зобов'язання станом на 31.12.2016р. за Товариством відсутні.

5.7. МСБО 18 «Виручка» (Доходи)

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

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

- сума доходу (виручка) 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 наданню послуг, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

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

За 2016 рік 100% доходу складає дохід від основного виду діяльності: винагорода за управління активами інститутів спільного інвестування:

	2016 рік, тис.грн.	2015 рік, тис.грн.	2014рік
Чистий дохід від реалізації послуг	171	119	106
Всього	171	119	106
Інші операційні доходи	0	0	0

Доходів крім зазначених вище у звітному періоді Товариство не визнавало.

5.11. Операційні витрати.

	2016 рік, тис.грн.	2015 рік, тис.грн.	2014 рік тис.грн.
Заробітна плата	42	36	23
Нарахування на фонд заробітної плати	8	12	8
Разом витрати на персонал	50	48	31
Матеріальні витрати	8	7	1
Інші операційні витрати	101	66	74
РАЗОМ АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	159	121	106

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

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточна ставка податку на прибуток у 2016 році складала 18% Товариство за 2016 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 2016 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

та суми дооцінки /уцінки поточних фінансових інвестицій до справедливої вартості, у 2016 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 середовищу.

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

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

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2016 році не являлося об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2016 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

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

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

Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих 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 ризику (ризик банкрутства) – ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його 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 значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоечасним 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

ур, -застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання

ків -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
- та -своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах
- та -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
- нім -контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень
- і та -підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів
- ляє -забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

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

акі 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 2016 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

і та Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

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

Товариства:

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

зом Ринкові ризики

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового

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

я в Валютний ризик

зом Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2016 року, оскільки не мало жодних
ня монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів
юю іноземних валют та золота.

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

чий 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
ння інструменти. базовим активом яких є такі цінні папери для Товариства на кінець звітного періоду та протягом
до 2016 року були несуттєві.

чий Кредитний ризик – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є
тим торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія планує мінімізувати свій кредитний ризик шляхом
ім укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Товариство також не має заборгованостей
ості 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 31.12.2016			На 31.12.2015			На 31.12.2014		
Фінансові активи, тис.грн.	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Поточні рахунки в банку	3	-	-	45	-	-	30	-	-
гривні	3	-	-	45	-	-	30	-	-
Долари США	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21	-	-	10	-	-	11	-	-
управління активами									
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	7010	-	-	-	-	-
З нарахованих доходів	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання, тис.грн.	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 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	-	-	51	-	-

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

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2016 року Товариство не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

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

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2016 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.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період становить – (4) тис. грн. Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період становить – (38) грн. Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є зменшення грошових коштів в сумі 42,0 тис. грн. Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

6. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Суттєвих змін в облікових політиках не відбувалося.

7. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»

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

8. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»

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

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

За 12 місяців 2016 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Вид розрахунків	Залишок на 31.12.2016 рік, тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	Отримання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	51,0
Масленнікова Ольга Миколаївна	Отримання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	0,0

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

Протягом звітного періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Річний фонд оплати праці директора

становив 21 тис. грн. Заборгованості на кінець звітного 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. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

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 13 лютого 2016р.

Директор _____

Масленнікова О. М.

