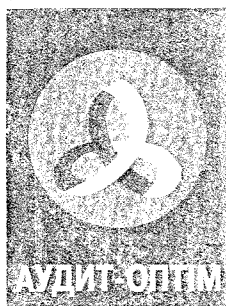


АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»

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



АУДИТ-ОПТІМ

AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

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

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

«АТ-ОПТІМ» 2019

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«РУБІКОН ІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2018р.

м. Київ

2019р.

ІПІ «АФ «АУДИТ-ОПТІМ»

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

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУБІКОН ІНВЕСТ»
Станом на 31 грудня 2018р.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**Користувачам фінансової звітності
ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»**

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ», надалі за текстом - Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, звіт про власний капітал за 2018 рік та примітки до фінансової звітності за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» на 31.12.2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

На балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 235 тис. грн. та відображена в рядку 1125 Звіту про фінансовий стан. У Примітці 6.8. зазначено, що Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Аудиторам не надані належні та достатні аудиторські докази на підтвердження цього, крім того аудитори вважають, що інформація щодо точної дебіторської заборгованості розкрита у Примітках до фінансової звітності недостатньо, тобто неналежним чином. Отже, ми вирішили модифікувати нашу думку щодо цього питання.

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

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017рр. (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися з 1 липня 2018 року.

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

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

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

Ключові питання аудиту

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на осно-

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

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

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2018 р. Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ». Перевірка проводилась у відповідності «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017рр. (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися з 1 липня 2018 року, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень та з урахуванням вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р. (із змінами та доповненнями).

Основні відомості про Товариство

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

Станом на 31.12.2018р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять **69 тис. грн.**, та характеризуються наступними показниками (тис. грн.)

Класифікація зобов'язань	Сума зобов'язань станом на 31.12.2018р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	50
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1
Поточні забезпечення	19
Всього	70

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

За даними аудиторської перевірки, прийшли до висновку, що станом на 31.12.2018р. у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги у т.ч. на ринку цінних паперів.

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

В 2018р. Товариство в ході проведення своєї діяльності отримало доходи у розмірі 1215 тис. грн., у т.ч.: чистий дохід від основної діяльності – 1159 тис. грн., інші фінансові доходи – 5 тис. грн., інші доходи – 51 тис. грн. Понесені витрати Товариства у 2018р. складають (1209) тис. грн. та характеризуються адміністративними витратами та складають (1 028) тис. грн., інші операційні витрати (173) тис. грн., фінансові витрати – (8) тис. грн. Витрати з податку на прибуток за 2018р. - (1) тис. грн. Чистий прибуток за 2018р. складає **5 тис. грн.**

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

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

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

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018р. становить 7023 тис. грн., статутний капітал станом на 31.12.2018р. складає 7 010 тис. грн. В ході проведення перевірки було встановлено, що розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам Закону України №5080-VI від 05.07.2012р. щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00 грн.

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

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018р. відповідає вимогам чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2018р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Назва складової власного капіталу	Сума (тис. грн.)
Статутний капітал	7 010
Непокритий збиток	13
Всього власний капітал	7023

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 31.12.2018р. учасником Товариства є ТОВ «НУК ФІНАНС». Частка ТОВ «НУК ФІНАНС» у Статутному капіталі становить **7 010 000,00 грн.** (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.), що складає 100% Статутного капіталу, 100% голосів.

Сплата Статутного капіталу відбувалась наступним чином:

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

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

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

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

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

Несплачена частка статутного капіталу – відсутня.

Станом на 31.12.2018р. 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. Станом на 31.12.2018 р. резервний капітал Товариством не сформований.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

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

Протягом 2018 року до Товариства були застосовані дисциплінарні впровадження щодо неподання інформації до НКЦПФР та щодо надання недостовірної інформації: Постанова № 194-ЦА-УП-КУА від 04 травня 2018 року.

Назва складової власного капіталу	Сума (тис. грн.)
Статутний капітал	7 010
Непокритий збиток	13
Всього власний капітал	7023

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 31.12.2018р. учасником Товариства є ТОВ «НУК ФІНАНС». Частка ТОВ «НУК ФІНАНС» у Статутному капіталі становить **7 010 000,00 грн.** (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.), що складає 100% Статутного капіталу, 100% голосів.

Сплата Статутного капіталу відбувалась наступним чином:

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

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

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

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

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

Несплачена частка статутного капіталу – відсутня.

Станом на 31.12.2018р. 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. Станом на 31.12.2018 р. резервний капітал Товариством не сформований.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

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

Протягом 2018 року до Товариства були застосовані дисциплінарні впровадження щодо неподавання інформації до НКЦПФР та щодо надання недостовірної інформації: Постанова № 194-ЦА-УП-КУА від 04 травня 2018 року.

Перевірка показала, що протягом 2018 року, за виключенням порушень, про які йдеться у попередньому абзаці нашого звіту, Товариство в цілому дотримувалося вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №13-43 від 02.04.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами неперевіряних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На думку Аудитора, річні звітні дані за 2018 рік, складені для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, відповідають вимогам про їх складання і справедливо й достовірно розкривають:

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

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

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

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

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

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

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

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

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

Інформація про пов'язаних осіб

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

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

За 12 місяців 2018 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Вид розрахунків	Залишок на 31.12.2018 рік, тис. грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	Визнання поворотної короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів доходом	51,0
Масленнікова Ольга Миколаївна	Надання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	9,0

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 70 тис. грн. Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

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

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

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

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

Аналіз результатів пруденційних показників

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

ПОКАЗНИКИ ДОСТАТНОСТІ КАПІТАЛУ

Станом на 31.12.2018р.

Таблиця

№п/п	Показник	Розраховані показники	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів	7 022 397,92 грн.	Мін. 3 500 000,00 грн.
2	Норматив достатності власних коштів	17.279	Не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	71.233	Не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0.989	Не менше 0,5

Аудитори дійшли висновку, що розраховані Товариством станом на 31.12.2018 року показники що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами кращі за нормативні мінімальні значення.

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

Протягом 2018 року на підставі Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 (із змінами та доповненнями) ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ» розраховувало всі необхідні показники та подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

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

Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариства

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

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається

до регулюючого органу разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

III. Інші елементи

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

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

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, пр-т Науки, 50.

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 11.02.2019р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2018р. - 31.12.2018р
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	11.02.2019р. – 27.02.2019р.

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

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

Сертифікат аудитора

№ 006959 від 20.07.2012р., дійсний до 26.12.2020р.

Приймаченко І.В.

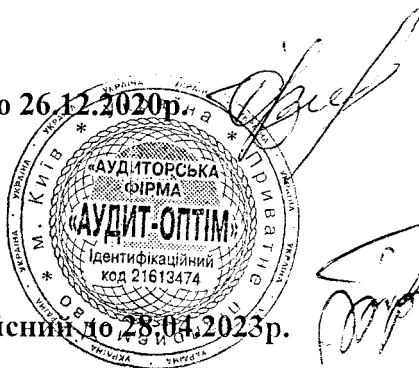
Від імені аудиторської фірми

Директор

Сертифікат аудитора

серії А № 001147 від 28.04.1994р., дійсний до 28.04.2023р.

Трушкевич Т.М.



«27» лютого 2019р.

ПІП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна м. Київ пр-т Науки, 50

■ (044) 425-74-99 ■ E Audit-optim.com.ua

Дані звітності, повноту та достовірність
звітних даних перевірено та підтверджено
ГПТ «АФ «Аудит-Оптим».

Директор

Трушкевич Т.М.



Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2019	01	01
38002313		
3222400000		
240		
66.30		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ 38002313

Територія Київська обл. Києво-Святошинський район за КОАТУУ 3222400000

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД 66.30

Середня кількість працівників 1 4

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

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 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	5 664	5 372
первісна вартість	1011	5 842	5 842
знос	1012	(178)	(470)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Удвілі	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 664	5 372
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Інші біологічні активи	1110	-	-
Депозити перострахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	285
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 343	1 274
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	1

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	26
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	124	135
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	124	135
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 480	1 721
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 144	7 093

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	7 010
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
І місійний дохід	1411	-	-
І накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8	13
Неоплачений капітал	1425	-	-
Випущений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 018	7 023
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Інше фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерви довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1532	-	-
резерви незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Пайовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1600	-	-
Кредити видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	51	50
розрахунками з бюджетом	1620	8	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1
розрахунками з страховими	1625	1	-

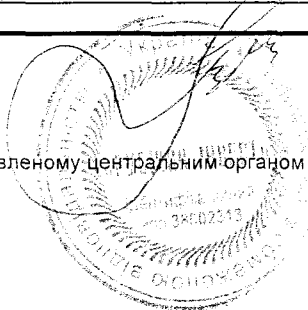
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	19
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	126	70
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	7 144	7 093
Баланс			

Керівник

Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер

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



ВНИМАНИЕ! Печать отчета необходимо осуществлять из меню "Печать", находящегося на нижней панели формы отчета.

Фінансова звітність перевірена та підтверджена
ІПІ «АФ «Аудит-Оптим».

Директор Трушкевич Т.М.



Додано:
до надання звітності
стандарту бухгалтерського обліку 1
Зачеки вимоги до фінансової
звітності

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ:

Коди		
2018	01	01
38002313		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 159	1 671
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, поредані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 159	1 671
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	(1 028)	(1 624)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(173)	(54)
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	-	-
збиток	2195	(42)	(7)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5	-
Інші доходи	2240	51	9
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(8)	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6	2
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	-
Прибуток (збиток) від фінансової діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			

прибуток	2350	5	2
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частки 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	5	2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13	11
Витрати на оплату праці	2505	124	116
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	25
Амортизація	2515	292	177
Інші операційні витрати	2520	572	1 295
Разом	2550	1 028	1 624

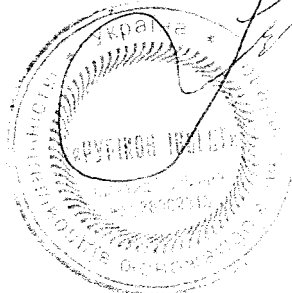
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер



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

Директор Трушкевич Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число) 2018 12 31
за ЄДРПОУ 38002313

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 012	1 678
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	10	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	573	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(586)	(1 391)
Праці	3105	(140)	(91)
Фінансування на соціальні заходи	3110	(30)	(25)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(229)	(32)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(158)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(47)	(30)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(605)	(24)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5	115
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	6	9
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деактивізації	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	105
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої фінансової одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Необоротних активів	3260	-	-
Витрати за деактивізацією	3270	-	-

Витрачання на надання позик	3275	-	108)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої асоційованої одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6	6
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Повищення 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	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11	121
Залишок коштів на початок року	3405	124	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	135	124

Керівник

Головний бухгалтер

Масленнікова О.М.

ВНИМАНИЕ! Печать отчета необходимо осуществлять из меню "Печать", находящегося на нижней панели формы

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

Директор Трушкевич Т.М.



Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
33002313		

Товариство з обмеженою відповідальністю "РУБІКОН ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (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
Баланс на початок року	4000	7 010	-	-	-	8	-	-	7 018
Внески									
згідно з Положенням про політику	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
згідно з Положенням про помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
згідно з Положенням про зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески на залишок на початок	4095	7 010	-	-	-	8	-	-	7 018
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	5	-	-	5
Чистий бухгалтерський дохід	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
звітний період									
Виділи прибутку :									
власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
власникам прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
власникам до розривного	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до боргованості з	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески капіталу:									
внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до боргованості з	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески капіталу:									
внески до капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до боргованості з	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до боргованості з	4295	-	-	-	-	5	-	-	5
Баланс на кінець року	4300	7 010	-	-	-	13	-	-	7 023

Масленнікова О.М.

Головний бухгалтер

ВНИМАНИЕ! Печать отчета необходимо осуществлять из меню "Печать",

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Фінансова звітність перевірена та «РУБІКОН ІНВЕСТ»

підтверджена

ПП «АФ «Альта-Оптіма»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Директор Т.М. Трушкевич



І. Інформація про компанію з управління активами

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 31.12.2018 р в управлінні Компанії:

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Альта Оптіма".

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

На 31 грудня 2018 року засновником Товариства є одна юридична особа (100%).

Інформація про власників Компанії.

Повна назва юридичної особи – власника (акціонера, учасника) або фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадова особа заявника	Код за ЄДРПОУ юр. Особи - власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка (%) на 31.12.2018р.	Частка (%) на 31.12.2017р.
ТОВ «ПУК ФІНАНС», Директор - Гайдашук Петро Леонідович	38186201	100,00	100,00
Всього		100,00	100,00

Всього кількість штатних працівників Товариства за 12 місяців 2018 р. становить 4 людини (2 – на основному місці роботи, 2 - за сумісництвом). На 31.12.2018 року кількість працівників 3 людини. На 31.12.2017 року 4 людини.

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 інституційних інвесторів, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів.

інвесторів ІСІ, середнь- та довгострокового росту капіталу шляхом формування та ефективного управління портфелем 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 наданням 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 оцінок та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від цих принципів, 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 вживає необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам невиконання та інших порушень.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

На ринки країн, які розвиваються, наприклад України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та природні ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Законодавство і регуляторно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

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

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2018 рік, Товариством впроваджено стратегію якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках. У 2018 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на розвиток довготривалих партнерських відносин з клієнтами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Враховуючи 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 операцій 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 в ході звичайної діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал розглянув всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, не обмежуючись цим періодом. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Будь-які коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.1.1. Методика основа формування фінансової звітності

2.1.1.1. Адекватне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та підзаконних 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 2018 року й охоплює період з 01 січня 2018 року до 31 грудня 2018 року.

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

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2018 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-якої зміни на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

На рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати несуттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, оскільки розмір орендної плати невеликий відносно активів Товариства.

2. Мови подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Мова подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, вказана у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 19 грудня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4. Інші положення облікової політики

4.1. 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 включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого фінансового чи характеру 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.

4.2. Інші положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика застосовані з метою інформаційного при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які за вимогами РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достатню та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. НАКАЗ №1-011/011 від 03 січня 2018 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики».

4.2.2. 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.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство визнає основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань. З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів, включаючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Застосування вимог до фінансової звітності». Фінансова звітність за період, що закінчується 31 грудня 2018 року складається з: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про грошові потоки, Звіт про власний капітал та Примітки до фінансової звітності.

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіти про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Класифікація статей фінансових активів та зобов'язань є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або очікує виплатити, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, що призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюється згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, згідно з методом «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. Інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то інформація наведена в Примітках.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат наведена на підставі облікових записів Товариства.

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням стандарту. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на основі фінансових записів Товариства.

4.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.4.1. 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.

У час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою отримання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який оцінюється за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Визнання фінансової інвестиції

У відповідності з МСФО 9 фінансова інвестиція визнається у випадку якщо існує вірогідність, що Товариство отримає від неї економічні вигоди в майбутньому, вартість активу можна достовірно оцінити та Товариства дійсно з'явилися права на отримання вигід.

Первісна оцінка фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання відповідно до договору, комісійних винагород агентам, консультантам, брокерам та дилерам, мита, податків, зборів регулюючих органів та фондових бірж, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на цінні папери власної емісії, то вартість фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих цінних паперів.

Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за методом участі в капіталі.

Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно у Звіті про прибутки та збитки.

Справедлива (ринкова) ціна визначається відповідно до такого алгоритму:

А) Фінансові інвестиції, які на дату балансу мають біржовий курс – перераховуються за біржовим курсом на біржі, на якій Товариство має найбільшу питому вагу в загальній кількості операцій на дату, що передують дню, станом на який визначається ринкова вартість. Якщо таку біржу визначити неможливо, перераховується по середньозваженому курсу (середньоарифметичне значення розрахованих фондовими біржами біржових курсів), протягом останніх трьох місяців обігу, що передують дню, станом на який визначається ринкова вартість.

Б) Фінансові інвестиції, по яким були укладені контракти на купівлю-продаж за 1 місяць до або після певної дати, оцінюються за ціною контрактів, як такою яка є ринковою (справедливою) – так зване «контрактне право». **Ринкова ціна** - це ціна, за якою фінансові інвестиції передаються іншому власнику за умови, що продавець бажає передати, а покупець бажає їх отримати на добровільній основі, обидві сторони є незалежними юридично та фактично, володіють достатньою інформацією про такі фінансові інвестиції, такові ціни, які склалися на ринку ідентичних (а за їх відсутності - однорідних) товарів (робіт, послуг) у звичайних економічних (комерційних) умовах.

В) Фінансові інвестиції, по яким не розраховується біржовий курс, протягом останніх трьох місяців обігу, що передують дню, станом на який визначається ринкова вартість, та ринкову вартість відповідно до п. Б встановити не вдалося, справедливую вартість визначають відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність.

Г) Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо за пунктами А,Б,В, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції на основі плану очікуваних грошових потоків. Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції, що утримуються Товариством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства та в спільну діяльність зі створенням юридичної особи (спільного підприємства) на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі (вартістю чистих активів), крім випадків, наведених у МСФЗ.

Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій відображається в бухгалтерському обліку тільки на тому, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансових інвестицій. Фінансові інвестиції, що внаслідок зменшення їх балансової вартості досягають нульової вартості, відображаються в бухгалтерському обліку у складі фінансових інвестицій за нульовою вартістю.

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією.

Переоцінка фінансових інвестицій

Для попередження завищення оцінки активів та зобов'язань а також заниження оцінки зобов'язань та витрат, інвестиції переоцінюються та відображаються в балансі за справедливою ринковою вартістю. Різниця, виникають в обліку за торговими цінними паперами відображаються через прибутки та збитки.

Наказником справедливої вартості для ринкових фінансових інвестицій є ринкова ціна, для неринкових – що визначається за допомогою методу ефективної ставки проценту.

Товариство встановило періодичність переоцінки фінансових інвестицій щонайменше один раз на рік при підготовці проміжної та річної фінансової звітності.

4.3.2. 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 певні суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визнається еквівалентом грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протермом 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 Пріміток.

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, тобто порівняно їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених цінними паперами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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 у банках (наприклад, у випадку рішення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у ряді 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.

4.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *облігації, акції, векселі, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі*.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод постійного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в подальшому подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та строку, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що перевищує:

• 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

• очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство може одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому надану необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і будь-яке значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було встановлено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або втраченим кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство повинно нагнурвати кредитні витрати на різницю

за балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, амортизованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування відображається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від шести до дванадцяти місяців з дати балансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення балансового активу:

при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу на AAA, на AA, на A, на BBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу..

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату оцінки 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.

Акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі активи оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, за найбільш ліквідному ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому актив зазначений 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, при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою справедливою 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 різними 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. Для таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування отримання майбутніх економічних вигод.

14.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою фактичного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

16. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік згораних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

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

1.1. 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 нуль.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

Об'єкти основних засобів Компанії станом на 01.01.2018 року обліковуються в бухгалтерському обліку за первісною собівартістю. 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 амортизації.

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

1.2. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом з використанням щорічних ставок амортизації.

об'єкти нерухомості	2%
машини та обладнання	7-15%
інші	14-50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу розподіляють 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.

4.3. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

4.4. 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. Якщо 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.

4.4. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або обладнання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання капітальних 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 частка будівлі, призначена для власного використання становить менше 20% та вони можуть бути продані окремо.

4.5. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію відносяться до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати включають, 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 змін у 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 справедливую вартість неможливо, Товариство обрає 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.

4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде систематично відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох сум: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому зменшенні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

1.4. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як зобов'язання та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати тих періодів, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

1.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові зобов'язання або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, за який, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають з операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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

1.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

1.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) з приводу 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 витрат на погашення.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Врахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрхувань до резерву відпусток, включаючи відрхування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

18.2. 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.

18.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрхування 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.

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

19.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, момент виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного періоду. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям оцінювання. 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:

- a) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- b) 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;
- b) суму доходу можна достовірно оцінити;
- c) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- d) 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 визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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 надавати 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.

9.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

10. Основні припущення, оцінки та судження

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була релевантною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що пропонують та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

11. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, враховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів згідно з вимогами МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

12. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2018 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б суттєвий вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових інструментів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

14. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним Керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

15. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають певні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

На 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <http://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

16. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожному звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового

титу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Гроші на депозитних рахунках	—	—	135	117	—	—	—	—

1.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

1.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Грошові кошти	135	124	135	124

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

Поточні фінансові інвестиції та частки і інших підприємствах на 31.12.2018 р. відсутні.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено нижче.

1.5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

1.1. Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	500	1 671
Дохід від реалізації інших послуг	659	—
Усього доходи від реалізації	1 159	1 671

1.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2018	2017
Інші доходи	51	9
Усього	51	9
Інші витрати	2018	2017
Графи, пені	163	9
Витрати від зменшення корисності дебіторської боргованості	8	37

Витрати	10	8
Всього	181	54

4. Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на персонал	151	141
Матеріальні витрати	13	11
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	292	177
Інші	572	1295
Всього адміністративних витрат	1 028	1 624

4. Фінансові доходи та витрати

	2018	2017
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	5	-
Всього процентні доходи	5	-
Фінансовий лізинг	16	38
Всього процентні витрати	24	60

5. Податок на прибуток

Поточна ставка податку на прибуток у 2018 році складала 18%. Товариство за 2018 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 2018 році в Товариства не виникали ВПА (відстрочені податкові активи) чи ВПЗ (відстрочені податкові зобов'язання) так як тимчасові різниці, які виникали в попередніх роках у зв'язку з тим, що бухгалтерська база (БА) та податкова база (ПБ), які раніше відрізнялися на величину дооцінки /уцінки поточних фінансових інвестицій до справедливої вартості, у 2017 році зрівнялися. Великих розбіжностей між БА та ПБ пов'язаних з встановленням різних строків експлуатації основних засобів, переоцінок, резервів та інше не було.

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

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

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

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

6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

7. Основні засоби

Історичною вартістю	Будівлі	Всього
1	2	7
31 грудня 2017 року	5 842	5 842
Відходження	-	-
Відбуття	-	-)
31 грудня 2018 року	5 842	5 842
Накопичена амортизація	178	174
31 грудня 2017 року	5 664	5 664
Парахування за рік	292	292
Зменшення корисності	-	-
Відбуття	-	-
31 грудня 2018 року		
Чиста балансова вартість	5 372	5 372
31 грудня 2018 року	5 372	5 372
31 грудня 2017 року	5 842	5 842

На 31.12.2018 року Товариство обліковує основні засоби: нежитлові приміщення, розташовані за адресою: м. Вишневе, вул. Першотравнева, буд. 23 загальною вартістю 5 372 тис. грн. Вказані основні засоби Товариство ввело в експлуатацію в 2017 році та використовує їх у власній господарській діяльності та здає в оренду. Площа нежитлових приміщень, які товариство використовує для ведення власної господарської діяльності, становить 50% від загальної площі всіх нежитлових приміщень, що належать Товариству. Варто звернути до уваги, що приміщення, які Товариство здає в оренду, неможливо відділити від решти приміщень, а значить, реалізувати як окремі приміщення. Тому всю належну нерухомість товариство обліковує як основні засоби, а не інвестиційну нерухомість.

За 12 місяців 2018 року Товариство не придбавало інших основних засобів та нематеріальних активів. На 31.12.2018 р. інші основні засоби та нематеріальні активи відсутні в активах Товариства.

4.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2018 року еквіваленти грошових коштів на суму 135 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в АТ КБ «Приватбанк». Строк повернення вкладу «до запитання».

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

7 грудня 2018 року на засіданні рейтингового комітету РА "Стандарт-Рейтинг" було прийняте рішення про оновлення рейтингів АТ КБ «ПРИВАТБАНК» (код ЄДРПОУ 14360570) за національною шкалою:

- Довгостроковий кредитний рейтинг АТ КБ «ПРИВАТБАНК» за національною шкалою на рівні uaAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

- Короткостроковий кредитний рейтинг АТ КБ «ПРИВАТБАНК» за національною шкалою Агентства на рівні uaK1.
- Рейтинг депозитів АТ КБ «ПРИВАТБАНК» підтверджено на рівні ua.1 за шкалою РА «Стандарт-Рейтинг».

ення про оновлення рейтингів АТ КБ «ПРИВАТБАНК» прийняте відповідно до результатів лізу підсумків роботи Банку за 9 місяців 2018 року, а також даних статистичної звітності Банку за ьнь-листопад 2018 року.

Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на озитному рахунку є короткостроковий (до 3х місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний оцінці цього фінансового активу становить «0».

Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість за послуги	285	8
Дебіторська заборгованість (позики)	17	0
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	0	0
Взрахунки з бюджетом	1 274	1 343
Дебіторська заборгованість з нарахованих	1	1
Інша дебіторська заборгованість	26	4
Балансова вартість всього:	1 603	1 356

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Перелік дебіторів

Короткострокова дебіторська заборгованість:	31 грудня 2018 тис. грн.	31 грудня 2017 тис. грн.
За послуги з управління активами ЗНВПФ "Альта Оптіма"	87	8
Оренда нежитлових приміщень	198	0
- ТОВ «Доброград Інвест»	148	
- ТОВ «Сакура Білдінг Індастрі»	33	
- ТОВ «Сакура Сіті»	17	
Видана безвідсоткова позика ТОВ "Акваторія"	17	0
Видана безвідсоткова позика Масленнікова О. М.	18	3

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31 грудня 2018 року відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства на 31 грудня 2018 року не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31 грудня 2018 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 2 тис.грн.

6.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2018 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 2018 року змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

За результатами 12 місяців 2018 року Товариство отримало чистий прибуток 5 тис. грн.

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

Нерозподілений збиток станом на 31.12.2018 р. складає 13 тис. грн.

Резервного капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу станом на 31.12.2018 року немає.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31 грудня 2018 тис. грн.	31 грудня 2017 тис. грн.
Статутний капітал	7 010	7 010
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	8
Всього власний капітал	7 023	7 018

10. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	19	11
Всього	19	11

11 Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	50	51
Розрахунки з бюджетом	0	8
Заробітна плата та соціальні внески	0	5
Інші	0	51
Всього кредиторська заборгованість	50	115

На 31.12.2017 року обліковувалась поворотна фінансова допомога надана Товариством ТОВ «НУК ФІНАНС», яка є пов'язаною особою для Товариства. В січні 2018 року вказана допомога була визнана безповоротною та визнана як інший дохід. В склад торговельної дебіторської заборгованості входить короткострокова (до 30 днів) заборгованість за послуги охорони, оренди нежитлового приміщення, консультаційні послуги. Інші зобов'язання станом на 31.12.2018р. за Товариством відсутні.

12. Розкриття іншої інформації

12.1 Умовні зобов'язання.

12.1.1. Судові позови

На 31.12.2018 року судові позови проти Товариства відсутні.

12.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що мала на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі даних та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних даних та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, менше 2%, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

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

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

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

Пов'язана сторона	Вид розрахунків	Залишок на 31.12.2017 рік, тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	Визнання поворотної короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів доходом	51,0
Масленнікова Ольга Миколаївна	Надання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	9,0

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

Протягом звітної періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Річний фонд оплати праці директора становив 70 тис. грн. Заборгованості на кінець звітної періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ризиків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Експертний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики і процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних факторів та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, вжиттям встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію для його пом'якшення.

3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. ризики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою ринковою вартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів,

розміщених на депозитному рахунку в АТ КБ «Приватбанк» були враховані, в першу чергу, дані НБУ.

Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. 17 грудня 2018 року на засіданні рейтингового

комітету РА "Стандарт-Рейтинг" було прийняте рішення про оновлення рейтингів АТ КБ

«ПРИВАТБАНК» (код ЄДРПОУ 14360570) за національною шкалою:

- Довгостроковий кредитний рейтинг АТ КБ «ПРИВАТБАНК» за національною шкалою на рівні **uaAA**. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом **uaAA** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.
- Короткостроковий кредитний рейтинг АТ КБ «ПРИВАТБАНК» за національною шкалою Агентства на рівні **uaK1**.
- Рейтинг депозитів АТ КБ «ПРИВАТБАНК» підтверджено на рівні **ua.1** за шкалою РА «Стандарт-Рейтинг».

Рішення про оновлення рейтингів АТ КБ «ПРИВАТБАНК» прийняте відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за 9 місяців 2018 року, а також даних статистичної звітності Банку за січень-листопад 2018 року.

Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом **uaAA** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки

га «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на утність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

ховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, враховуючи те, що лін розміщення на депозиті вклади складає менш місяця від дати балансу (до запитання, кошти знімаються, правило, раз на місяць), сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Щодо позик

Станом на 31.12.2018 року в активах Товариства є безвідсоткова позика, що видана ТОВ «Акваторія» 12.2018 року зі строком повернення 20.12.2021 року в сумі 25 тис.грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик виконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту іввідношення грошового потоку до загального боргу.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший іновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, умовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. На 31.12.2018 року Товариство не обліковувало вказані активи.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі ків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 листопада 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
торговельна та фінансова кредиторська боргованість	50	-	-	-	-	50
Рік, що закінчився 31 листопада 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
торговельна та фінансова кредиторська боргованість	51	51	-	-	-	102

4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (7 000 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 010 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 13 тис. грн.

професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

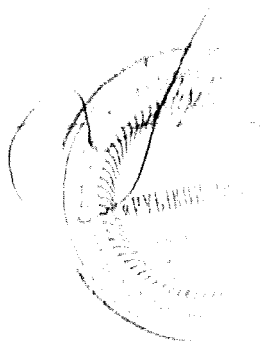
Розмір регулятивного капіталу Товариства станом на 31.12.2018р. складає 7 023 тис.грн., складається з розміру статутного капіталу в розмірі 7 000 тис.грн., що збільшений на розмір нерозподіленого бутку у розмірі 23 тис.грн.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та об'єктивність фінансової ситуації, не відбувалося.

. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти затверджені до опублікування Товариством 13 лютого 2019р.

Директор



Головний бухгалтер

Пронумеровано, прошнуровано
44 сторінок. та скріплено печаткою
Директор Т.М. Трушкевич

