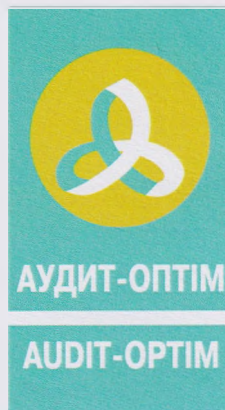


АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
UA 88 300528 0000026003201323488
АТ "ОТП БАНК"



AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account IBAN UA 88 300528 0000026003201323488
in OTP Bank Ukraine, Kiev, MFO 300528

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

25 лютого 2021

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУБІКОН ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2020р.**

**м. Київ
2021р.**

Керівництву
ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондовому ринку

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУБІКОН ІНВЕСТ» (далі за текстом - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на Примітку 1.2 та розділ «Події після дати балансу» у фінансовій звітності, що описують події після закінчення звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства та припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому. Звітність було затверджена директором Товариства 19.02.2021 року. В період після дати фінансової звітності до дати затвердження її до випуску не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

Однак, 09 грудня 2020 року Кабінет Міністрів прийняв постанову №1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2». Зазначена постанова подовжила строк дії карантину з 19 грудня 2020 року по 28 лютого 2021 року, впровадила жорсткий локдаун у період з 08 січня 2021 року по 25 січня 2021 року та встановила перелік обмежень, яких необхідно всім нам дотримуватись, що зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства та невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Наслідки спалаху COVID-19 можуть свідчити про існування або можливість появи в майбутньому факторів, що можуть вплинути на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

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:

Перевірка показала, що протягом 2020 року Товариство в цілому дотримувалось вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На думку Аудитора, річні звітні дані за 2020 рік, складені для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, відповідають вимогам до їх складання і справедливо й достовірно розкривають:

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

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 Товариства 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. Загальні збори учасників Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та

випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

Ми повідомляємо Загальним зборам учасників Товариства 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2020 р. Товариство з обмеженою відповідальністю «РУБІКОН ІНВЕСТ» здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ». Перевірка проводилась у відповідності до МСА 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	вул. Піонерська, б. 16а, нежиле приміщення 42, м. Вишневе, 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: 13.12.2011р. Номер запису: 1 069 102 0000 028245
Свідцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 2120 від 15.01.2013р.
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів як професійної діяльності на фондовому ринку	Серії АЕ № 642006 від 21.04.2015р. строк дії: необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТА ОПТИМА»

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

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

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

Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів.

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

б) за виключенням впливу факторів щодо яких зазначено у пояснювальному параграфі до необоротних активів, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року.

Станом на 31.12.2020р. за даними обліку активи Товариства становлять 7 466 тис. грн. та складаються з необоротних та оборотних активів.

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2020р. складають 4 788 тис. грн. у т.ч.: основні засоби – 4 788 тис. грн.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020р. складають 2 678 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1154 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	178 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 114 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість за розрахунками
із внутрішніх розрахунків
- гроші та їх еквіваленти

187 тис. грн.;
45 тис. грн.

Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.

На думку аудитора:

- а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства станом на 31.12.2020 року;
б) за виключенням впливу фактору, про який ідеться у розділі «Основа для думки із застереженням», Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань і забезпечень, та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року.

Станом на 31.12.2020р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 271 тис. грн., та характеризуються наступними показниками (тис. грн.)

Класифікація зобов'язань	Сума зобов'язань станом на 31.12.2020р.	Сума зобов'язань станом на 31.12.2019р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	410	232
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	-
У т.ч. з податку на прибуток	2	-
Поточні забезпечення	28	-
Інші поточні зобов'язання	-	39
Всього	451	271

За даними аудиторської перевірки, прийшли до висновку, що станом на 31.12.2020р. 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. Всі заборгованості є поточними та підтверджені при перевірці.

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

В 2020р. Товариство в ході проведення своєї діяльності отримало доходи у розмірі 1375 тис. грн., у т.ч.: чистий дохід від основної діяльності – 1347 тис. грн., інші фінансові доходи – 27 тис. грн., інші доходи – 1 тис. грн. Понесені витрати Товариства у 2020р. складають (1361) тис. грн., у т.ч.: адміністративні витрати (1 325) тис. грн., інші операційні витрати (36) тис. грн. Витрати з податку на прибуток за 2020р. - (3) тис. грн. Чистий прибуток за 2020р. складає 11 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.

Законодавством України 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 31.12.2020р. відповідає вимогам чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2020р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

(тис. грн.)		
Назва складової власного капіталу	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
Статутний капітал	7 010	7 010
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5	(6)
Всього власний капітал	7 015	7004

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020р. становить 7 015 тис. грн., статутний капітал станом на 31.12.2020р. 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.

Формування та сплата статутного капіталу

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

Засновником Товариства є ТОВ «МК.ПОРТ».

Станом на 31.12.2020р. 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 31.12.2020р. розмір зареєстрованого капіталу ТОВ «РУБІКОН ІНВЕСТ» складає 7 010 000,0 грн., який сформований за рахунок грошових коштів та сплачений повністю та відповідає вимогам ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Відповідність резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу)

професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року встановлено, що в Компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2020р. резервний капітал Товариством не сформований.

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).

Розглянувши стан внутрішнього контролю на Товаристві ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.
- Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.
- Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючи на Товаристві систему внутрішнього контролю є підстави вважати задовільною.

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, вул.ПІОНЕРСЬКА, б. 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 2020 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Вид розрахунків	Залишок на 31.12.2020 рік, тис. грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУК ФІНАНС»	Визнання поворотної короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів доходом	-
Масленнікова Ольга Миколаївна	Надання короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги для поповнення обігових коштів	5 493,46

За 12 місяців 2020 року 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 115,9 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 31.12.2020р.

№ з/п	Показник	Розраховані показники	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів	7 015 268,54	Мін. 3 500 000,00 грн.
2	Норматив достатності власних коштів	21.3	Не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	32.9	Не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0.94	Не менше 0,5

Аудитори дійшли висновку, що розраховані Товариством станом на 31.12.2020 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 2020 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.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».

Код ЄДРПОУ: 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: 03083, м. Київ, пр-т Науки, буд. 50.

Фактичне місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф.1.

Телефон: (044) 425-74-99, (050) 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.

Діяльність ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» здійснюється на підставі внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295, який опубліковано на сайті Аудиторської палати України www.apu.com.ua, у такі розділи:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ел.адреса audit_optim@ukr.net

Адреса сайту в Інтернеті www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 22 від 11.02.2021 року.

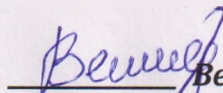
Дата початку проведення аудиту: 11.02.2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 25.02.2021 року.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУБІКОН ІНВЕСТ» за адресою: вул. Піонерська, б. 16а, нежиле приміщення 42, м. Вишневе, Києво-Святошинський район, Київська область, 08133.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

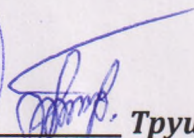
 Ведмеденко Г.Б.

Сертифікат аудитора № 006741, виданий рішенням Аудиторської палати України від 23.12.2010р. №224/27, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100021.

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»



 Трушкевич Т.М.

Сертифікат аудитора серії А № 001147, виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 28.04.1994р. № 14, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100017.

м. Київ

25.02.2021 року