



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
РЕСПЕКТ**

*Свідоцтво Аудиторської палати України  
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135*

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС»  
станом на 31 грудня 2018 року

**Адресат**

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку  
ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»

**Звіт щодо фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС», (надалі - Товариство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежним по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

**Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

**Ключові питання аудиту**

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **Інша інформація**

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 2258-VII від 21.12.2017 року та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 професійний скептицизм 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 не виявлення 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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

- ❖ *Додаткові вимоги відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI, із змінами (надалі – Закон)*  
Відповідно до вимог статті 74 та статті 75 Закону надаємо інформацію про:
  - підтвердження нами достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за 2018 рік;
  - не виявлення нами фактів порушення Товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності за звітний період.
  
- ❖ *Додаткові вимоги відповідно Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, із змінами (надалі – Закон-1)*  
Відповідно до вимог статті 40<sup>1</sup> Закону-1 повідомляємо, що:  
 Товариство не залучало нас для:
  - висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9, ч.3, статті 40<sup>1</sup>;
  - перевірки інформації, яка зазначена в пунктах 1-4, ч.3, статті 40<sup>1</sup>.
  
- ❖ *Додаткова інформація відповідно до вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за № 1119/23651, із змінами (надалі – Рішення).*  
Відповідно до вимог Рішення надаємо додаткову інформацію:

### Основні відомості про Товариство:

повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБІЛІС"
код ЄДРПОУ	38901630
код ЄДРІСІ	13300250
вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);
дата внесення до держреєстру фінустанов	29.10.2013
строк дії	з 29.10.2013 до 29.10.2063
місцезнаходження	67543, Одеська обл., Лиманський р-н, с.Визирка, вул.О.Ставніцера, будинок 60, корпус 2, приміщення 31Г

### Основні відомості про компанію з управління активами Товариства:

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КРАКЕН ІНВЕСТ"
код за ЄДРПОУ	39688958
вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками (основний); Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Ліцензія	Діяльність з управління активами інституційних інвесторів №: АЕ 642078 Статус: Діюча, Термін дії необмежений
місцезнаходження	67543, Одеська обл., Лиманський р-н, с.Визирка, вул.О.Ставніцера, будинок 60, корпус 2, приміщення 31

## Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до вимог МСА.

## Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

### Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2018 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшилися на 387 тис. грн. і відповідно складають 96 526 тис. грн. Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення залишків грошових коштів.

Активи визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ, облікової політики.

### Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2018 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшилися на 48 тис. грн. і відповідно складають 88 589 тис. грн. Зменшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Зобов'язання визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики.

### Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має прибуток у розмірі 435 тис. грн. Прибуток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

### Власний капітал

Станом на 31.12.2018 розмір власного капіталу Товариства складає суму 7 937 тис.грн., з яких:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 6 533 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток – 1 404 тис. грн.

Відповідно до ст.5 Статуту Товариства затвердженого Загальними зборами (протокол №6 від 26.08.2015 року) розмір статутного капіталу становить 6 533 100 (шість мільйонів п'ятсот тридцять три тисячі сто) гривень 00 копійок та поділений на 6 533 100 (шість мільйонів п'ятсот тридцять три тисячі сто) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок, кожна.

Акції випущено у бездокументарній формі.

### Інформація про власників акцій Товариства станом на 31.12.2018 року:

Акціонери	Кількість (шт.)	
	31.12.2016	31.12.2015
Гребенніков Є.О.	2 500 000	2 500 000
Куталадзе О.Д.	1 959 930	1 959 930
Ставніцер А.О.	2 073 170	2 073 170
Всього розміщено акцій корпоративного інвестиційного фонду	6 533 100	6 533 100

Товариство розмістило свої акції у порядку, визначеному чинним законодавством, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування. Зниження вартості розміщення над номінальною вартістю відображається у складі інших операційних витрат з подальшим списанням на непокриті збитки. Акції корпоративного фонду розміщені серед обмеженої кількості фізичних осіб (приватне розміщення).

Дата закінчення розміщення акцій Товариства: 29 липня 2063 року.

Розкриття інформації про власний капітал відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Дотримання вимог нормативно-правових актів

Ми встановили, що Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють:

- порядок визначення вартості чистих активів;
- відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі;
- дотримання вимог щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів;
- відповідність розміру активів мінімальному обсягу активів;
- наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин
Компанія з управління активами	ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КРАКЕН ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 39688958	Відносини контролю
Голова наглядової ради	ГРЕБЕННИКОВ ЄГОР ОЛЕКСІЙОВИЧ	Вищий управлінський персонал
Директор КУА	МОЙСЕЄВА НАДІЯ АНАТОЛІВНА	Провідний управлінський персонал

Ми встановили, що на протязі звітного року Товариство не мало операцій з пов'язаними сторонами.

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Ми не встановили подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів здійснено нами відповідно до «Методичних рекомендацій щодо визначення чистих активів акціонерних товариств» схвалених Рішенням №485 від 17.11.2004 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Ми встановили, що чисті активи Товариства станом на 31.12.2018 складають 7937 тис. грн. та відповідають вимогам Статті 155 Цивільного кодексу України.

Стан корпоративного управління

За результатами оцінки корпоративного управління ми встановили, що:

- Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів незалежно від кількості акцій, якими він володіє, та інших факторів;
- Наглядова рада Товариства забезпечує стратегічне керівництво діяльністю Товариства, контроль за діяльністю виконавчого органу та захист прав усіх акціонерів;
- Виконавчий орган Товариства здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства та підзвітний наглядовій раді та загальним зборам акціонерів;
- Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною;
- Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю;
- Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі продукції Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- код за ЄДРПОУ: 20971605;
- номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:  
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;
- данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  
АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VI11, включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі:
  - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
  - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;

- Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».
- *прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора, у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України:*  
Куріленко Людмила Іванівна, №100442.
  - *місцезнаходження:*  
65026, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН,  
ПРОВУЛОК МАЯКОВСЬКОГО, БУДИНОК 1, КВАРТИРА 10

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

- дата та номер договору на проведення аудиту: Договору № 76 від 11.12.2018;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 11.12.2018, дата закінчення 28.02.2019.

Ключовий партнер  
з аудиту, результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора

Генеральний директор

Дата аудиторського звіту: 28 лютого 2019 року



Куріленко Людмила Іванівна

Швець Олена Олександрівна