



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Україна, 65082, м. Одеса, пров. Футуристів, буд. 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 063 9734080, www.afr.org.ua
IBAN: UA19328209000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,
зарєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Адресат

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
- ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»
- ПАТ "ЗНВКІФ "НОБІЛІС"

Звіт щодо аудиту 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 2023 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 2023 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, зі змінами, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на інформацію у Примітці 2.4 «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Товариства розглянув вплив військової агресії російської федерації та введення в дію з 24 лютого 2022 року військового стану в Україні, який триває на дату нашого звіту.

Управлінським персоналом було проаналізовано здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність і дійшло висновку, що масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Товариства, наразі, непередбачувані. Також неможливо

передбачити подальший розвиток цих подій, їх негативний вплив на економіку України, на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому.

Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
1.	Ризик оцінки довгострокових фінансових інвестицій	<p><i>Природа питання</i> Довгострокові фінансові інвестиції в сумі 101 477 тис. грн. є часткою у статутному капіталі ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» в розмірі 15,149%, що становить 90,37% загального обсягу активів Товариства. Товариство здійснило переоцінку довгострокових фінансових інвестицій за методом справедливої вартості. Сума знецінення склала 44895 тис. грн. (див. Примітку 7.4. до фінансової звітності).</p> <p><i>Що обговорено з управлінським персоналом</i> Ми обговорили з управлінським персоналом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ризики пов'язані з оцінкою довгострокових фінансових інвестицій; • метод розрахунку застосований Товариством при оцінці довгострокових фінансових інвестицій; • рішення найвищого управлінського персоналу щодо оцінки довгострокових фінансових інвестицій. • показники фінансової діяльності Товариства за звітний період за результатами оцінки довгострокових фінансових інвестицій. <p><i>Виконані аудиторські процедури</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ми ознайомились з рішеннями найвищого органу управління Товариства, щодо оцінки довгострокових фінансових інвестицій; • ми отримали пояснення щодо проведення управлінським персоналом оцінки довгострокових фінансових інвестицій; • ми отримали та проаналізували фінансову звітність ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» за 2023 рік; • ми встановили метод розрахунку застосований Товариством при оцінці довгострокових фінансових інвестицій; • ми перевірили математичну точність розрахунку оцінки довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 відповідно до вимог МСФЗ; • ми здійснили розрахунок показників фінансової діяльності Товариства за результатами оцінки довгострокових фінансових інвестицій. <p><i>Результати аудиторських процедур</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ми отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Товариства щодо обліку довгострокових фінансових інвестицій; • ми встановили суму знецінення довгострокових фінансових інвестицій за звітний період, а саме 44895 тис. грн.; • управлінський персонал вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства; • дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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 в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 року (із змінами) 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;

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями, а також те, чи оказують операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

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 2023 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 40⁻¹ Закону-1 повідомляємо, що:

Товариство не залучало нас для:

- висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9, ч.3, статті 40⁻¹;
- перевірки інформації, яка зазначена в пунктах 1-4, ч.3, статті 40⁻¹.

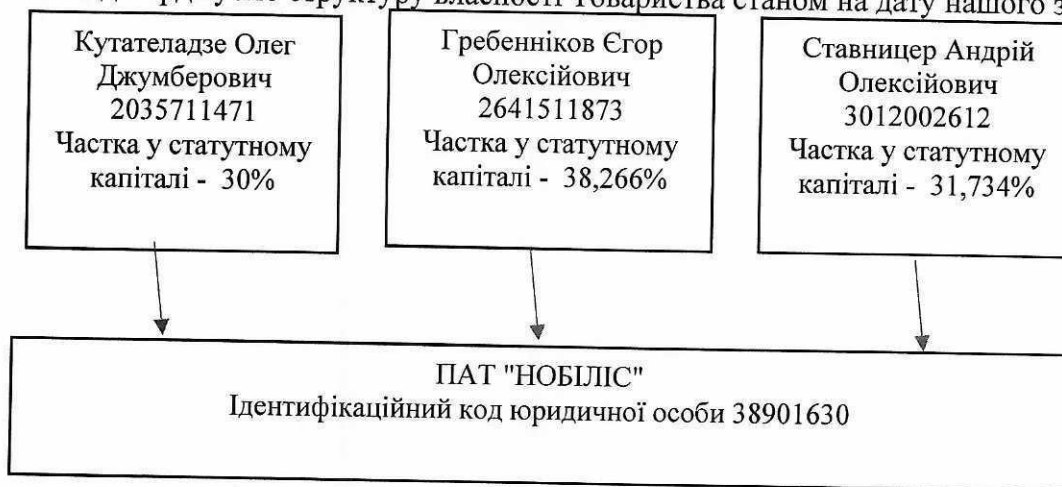
❖ *Додаткові вимоги відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» (надалі – Рішення 555).*

Вступний параграф відповідно до вимог п. 2. Глави 1 Розділу II «Рішення 555»:

- 1) Повне найменування юридичної особи: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС»;
- 2) Думка аудитора, щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату звіту:
Ми підтверджуємо, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності станом на дату нашого звіту, розкрита Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.
Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є:

- ГРЕБЕННИКОВ ЄГОР ОЛЕКСІЙОВИЧ, УКРАЇНА, ОДЕСЬКА ОБЛ, КОМІНТЕРНІВСЬКИЙ Р-Н, С. ВИЗИРКА, ВУЛ. КІРОВА, БУД.16.
Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
Відсоток частки статутного капіталу: 38.266.
- КУТАТЕЛАДЗЕ ОЛЕГ ДЖУМБЕРОВИЧ, ОДЕСЬКА ОБЛ, М. ОДЕСА, КИЇВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. ТУЛЬСЬКА, БУД.3А.
Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
Відсоток частки статутного капіталу: 30.0.
- СТАВНИЦЕР АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ, УКРАЇНА, ОДЕСЬКА ОБЛ, КОМІНТЕРНІВСЬКИЙ Р-Н, С. ВИЗИРКА, ВУЛ. НОВО- ЗАГРАДІЇВСЬКА, БУД.14.
Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
Відсоток частки статутного капіталу: 31.734.

Ми підтверджуємо структуру власності Товариства станом на дату нашого звіту, а саме:



- 3) Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
- 4) Товариство є материнською компанією та не має дочірніх підприємств.

Інформація відповідно до вимог п. 3. Глави 5 Розділу II «Рішення 555»:

- 1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 39688958;
- 2) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) Товариства: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС»
- 3) тип, вид та клас фонду: закритий, недиверсифікований, венчурний.
- 4) дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування: 29 жовтня 2015 року, №00250;
- 5) реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування: 13300250;
- 6) строк діяльності інвестиційного фонду: з 29.10.2013 до 29.10.2063.

Думка аудитора відповідно до вимог п. 4. Глави 5 Розділу II «Рішення 555», щодо:

- 1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам:

Розмір статутного капіталу Товариства становить 6 533 100,00 грн. (Шість мільйонів п'ятсот тридцять три тисячі сто гривень 00 копійок) та відповідає інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Ми підтверджуємо відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

- 2) відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»:

Відповідно до вимог Закону України від 5.10.2017 р. № 2164 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство належить до малих Підприємств.

Відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» Товариство Звіт про корпоративне управління не складає.

Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності стану корпоративного управління Товариства частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

- 3) дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ:

Ми підтверджуємо дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

- 4) відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ:

Ми підтверджуємо склад та структуру активів, що перебувають у портфелі Товариства, вимогам законодавства.

- 5) дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ:

Ми підтверджуємо дотримання Товариством вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства.

- 6) відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством:

Ми підтверджуємо розмір активів Товариства мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

- 7) пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті:

За звітний період операції пов'язаних сторін на Товаристві не встановлено.

Ми не висловлюємо думку стосовно пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті Товариством.

Додаткова інформація відповідно до вимог п. 10. Розділу I «Рішення 555»:

1) ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 20971605;

2) вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.afr.org.ua;

3) дата та номер договору на проведення аудиту: 02.04.2024, № 20;

4) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 02.04.2024 по 30.04.2024;

5) зареєстрована у реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

6) зареєстрована у реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовий партнер з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100439)



Карпенко Наталія Сергіївна

Адреса аудитора: 65082 місто Одеса, провулок Футуристів, будинок, 1 офіс 535

Дата аудиторського звіту : 30 квітня 2024 року

Підприємство ПАТ "НОБІЛІС"

Дата (рік, місяць, число)

Територія _____

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання _____

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності _____

за КОПФГ

Середня кількість працівників 1 _____

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
38901630		
64.30		

Адреса, телефон 67543, Од. обл, Лиман.р-н, с. Визирка, вул.О.Ставніцера,60/2,к31Г

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 2023 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	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	146371	101477
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	146371	101477
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	1	1
Поточні біологічні активи	1110	1	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	923	718
Поточні фінансові інвестиції	1160	14	7
Гроші та їх еквіваленти	1165	733	733
Рахунки в банках	1167	1872	2354
Витрати майбутніх періодів	1170	1872	2354
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3543	3812
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Баланс	1300	149914	105289

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	6533	6533
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	61683	17062

Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	68216	23595
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	183	179
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	81515	81515
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	81698	81694
Баланс	1900	149914	105289

Директор ТОВ "КУА "Кракен Інвест"
що діє в інтересах ПАТ "НОБІЛІС"

Мойсеєва Н.А.

/ Мойсеєва Н.А./

Гол. бух. ТОВ "КУА "Кракен Інвест"
що діє в інтересах ПАТ "НОБІЛІС"

[Handwritten signature]



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

Підприємство **ПАТ "НОБІЛІС"**

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38901630		

(найменування)
**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.**

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток		-	-
Інші операційні доходи	2095	-	-
Адміністративні витрати	2120	-	-
Витрати на збут	2130	(1268)	(1189)
Інші операційні витрати	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	-	-
збиток		-	-
Дохід від участі в капіталі	2195	(1268)	(1189)
Інші фінансові доходи	2200	-	-
Інші доходи	2220	1541	1370
Фінансові витрати	2240	1	-
Втрати від участі в капіталі	2250	-	-
Інші витрати	2255	(44895)	(29133)
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2295	(44621)	(28952)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(44621)	(28952)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Додаток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-44621	-28952

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	1268	1189
Всього	2550	1268	1189

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6533100	6533100
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(6,83)	(4,43)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор ТОВ "КУА "Кракен Інвест"
що діє в інтересах ПАТ "НОБІЛІС"

Н.А. Мойсеева
(підпис)

/ Мойсеева Н.А. /

Гол. бух. ТОВ "КУА "Кракен Інвест"
що діє в інтересах ПАТ "НОБІЛІС"



/ Далакова М. Г. /

"Підприємство" + ПАТ "НОБІЛІС"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2024 01 01
38901630

за ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.**

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	316	-
Інші надходження	3095	-	145
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1265)	(1181)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-949	-1036
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів			
Інші надходження	3225	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3250	-	-
необоротних активів	3255	-	-
Виплати за деривативами	3260	-	-
Інші платежі	3270	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3290	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3295	-	-
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	1430	302
Витрачання на:			
покуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	-	-
оплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1430	302
Чистий рух коштів за звітний період	3400	481	-734
Залишок коштів на початок року	3405	1872	2606
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1872	1872

Директор ТОВ "КУА "Кракен Інвест"

(підпис)

діє в інтересах ПАТ "НОБІЛІС"

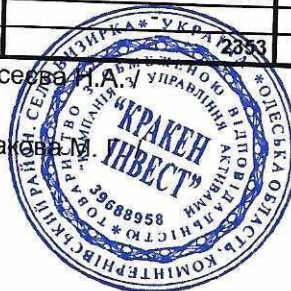
л. бух. ТОВ "КУА "Кракен Інвест"

(підпис)

діє в інтересах ПАТ "НОБІЛІС"

/ Мойсєва І.А.

/ Далакова І.М.



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

Підприємство ПАТ "НОВІЛІС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38901630		

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6533							
Коригування :						61683			68216
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	6533							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					61683			68216
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					(44621)			(44621)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Зakup акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300	6533				(44621)			(44621)
						17062			23595

Директор ТОВ "КУА "Кракен Інвест"
до діє в інтересах ПАТ "НОВІЛІС"
ол. бух. ТОВ "КУА "Кракен Інвест"
до діє в інтересах ПАТ "Нобіліс"

Меліш
(підпис)

[Signature]
(підпис)



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБІЛІС"**

Фінансова звітність,

підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

(МСФЗ)

За 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Загальна інформація про ПАТ «НОБІЛІС»	1-4
2. Основи підготовки ,затвердження і подання фінансової звітності	5
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	5
2.2. Нові та змінені стандарти, тлумачення та доповнення	6-9
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	9
2.4. Припущення про безперервність діяльності	9-10
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	10
2.6. Звітний період фінансової звітності	10
3. Суттєві положення облікової політики	10
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	10
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	10
3.2.1. Основа формування облікових політик	10
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках	10
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів	10
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	11
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	11
3.3.1. Грошові кошти	11-12
3.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.	12
3.3.3.Зобов'язання	12-13
3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з	13
3.3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу	13
3.4.1. Облікові політики щодо оренди	13-14
3.5.1. Облікова політика щодо податку на прибуток	14
4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	14
4.1. Доходи та витрати	14-15
4.2. Умовні зобов'язання та активи.	15
5. Основні припущення, оцінки та судження	15
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	15
5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	15
5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	15
5.4. Використання ставок дисконтування	15-16
5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	16
5.6. Джерела невизначеності оцінки	16
6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	17
6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.	17
6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток	17

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	17
6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії	18
6.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	18-19
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	19
7.1. Адміністративні витрати	19
7.2. Інші фінансові доходи	19
7.3. Оренда	19
7.4. Довгострокові фінансові інвестиції	19-20
7.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками	20
7.6. Інша поточна дебіторська заборгованість	20
7.7. Інвестиції, доступні для продажу	20
7.8. Грошові кошти.	20
7.9. Власний капітал	21
7.10. Кредиторська заборгованість	21
7.11. Поточні забезпечення	21
8. Розкриття іншої інформації	21
8.1. Судові позови	21
8.2. Оподаткування	21
8.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових	22
8.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони	22
8.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	22
8.5.1. Кредитний ризик	22-23
8.6. Управління капіталом	23
8.7. Події після Балансу	24
8.8. Стан корпоративного управління	24

Інформація про Товариство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБІЛІС", (надалі – Товариство) було створене 16 вересня 2013 року, (запис у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців № 1067102000019490), свідоцтво №00250 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк діяльності Фонду: з 29 жовтня 2013 р. – до 29 жовтня 2063 р.

Товариство знаходиться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ» (далі – ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»)). Місцезнаходження ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ» - Одеська область, Лиманський район, с. Визирка, вул. О.Ставніцера,60/2,прим.31; фактичне місцезнаходження: Одеська область, Лиманський район, с. Визирка, вул. О.Ставніцера,60/2,прим.31.

Товариство здійснює інвестиційну діяльність на підставі Інвестиційної декларації, яка затверджена Наглядовою радою Товариства: (Протокол № 3/2015 від 19.03.2015 р.), з урахуванням обмежень, встановлених законом України «Про інститути спільного інвестування».

Товариство інвестує кошти в корпоративні права, цінні папери, нерухомість та в інші активи підприємств не заборонені чинним законодавством України підприємств: складське господарство, допоміжне обслуговування водного транспорту, транспортне оброблення вантажів, діяльність у сфері інжинірингу, геології, геодезії, будівництво житлових та нежитлових будівель, фінансова та страхова діяльність, сільськогосподарська діяльність, переробна промисловість, операції з рухомим та нерухомим майном з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Акціонерами були:

	31.12.2023	31.12.2022
	%	%
Гребенніков Є.О.	38,27	38,27
Ставніцер А.О.	31,73	31,73
Кутаталадзе О.Д.	30,00	30,00
	100,00	100,00

Двосторонні відносини між Україною та РФ Україна розірвались 24 лютого 2022 року після початку повномасштабного російського вторгнення до України, що включало наземне, морське та повітряне вторгнення по всьому периметру спільного кордону, а також численні обстріли міст України, в тому числі важливих промислових та логістичних центрів, таких як Харків, Суми, Маріуполь, Одесу та Київ та інших менших за розміром, але теж дуже важливих центрів, таких як Херсон, Миколаїв.

Інтенсивність конфлікту, що триває і на цей час, призводить до повсюдного руйнування виробничого потенціалу України та швидкого погіршення перспектив. Зростання втрат основного капіталу і масова міграція призведуть до ще більш вираженого скорочення виробництва, колапсу торгових потоків.

До війни українську економіку називали експортно орієнтованою. Значну частину валюти та податків приносив саме експорт та компанії, що працювали на нього. Руйнування підприємств, блокування морських портів, логістичні проблеми та обмеження інших шляхів торгівлі призвели до різкого скорочення українського експорту.

Факт розгортання повномасштабної війни проти нашої країни з боку Росії стало визначальним фактором економічної кризи у 2022 - 2023 років. У 2022 році реальний ВВП скоротився на 29,1% про, що свідчать розгорнуті показники ВВП за 2022 рік, опубліковані Державною службою статистики України. Це було найглибше річне падіння економіки за всю історію України. Основною причиною падіння ВВП стала повномасштабна війна, розпочата Росією 24 лютого 2022 року, та пов'язані з нею наслідки. У 2023 році ВВП України на відміну від 2022 року виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. Водночас ключову роль у забезпеченні стабільності української економіки відіграло ритмічне надходження міжнародної фінансової допомоги. За два роки повномасштабної війни її обсяг сягнув 75 млрд дол. «67% коштів надійшли від основних партнерів України — ЄС і США. Це дало можливість країні

покрити першочергові потреби бюджету, забезпечити соціальні видатки і втримати фінансову стабільність. Та навіть створити передумови для макроекономічної стабільності у майбутньому. За прогнозами Світового банку у 2024 році українська економіка зросте на 3,2%, а вже у 2025 році - на 6,5%. Проте насправді спрогнозувати українську економіку та українське майбутнє в цілому – справа геть невдячна, надто сильно зазначені фактори залежать від фінансової, військової, політичної та суспільної підтримки наших західних партнерів. Очікується, що ділова активність бізнесу та економіки буде і в подальшому відновлюватись та рости внаслідок налагодження нових маршрутів постачання, адаптації бізнесу та повернення частини мігрантів додому.

Урядові програми слугуватимуть підтримкою для економічного відновлення, а повоєнна відбудова втрачених активів стане рушієм для української економіки в наступні роки. Але, воєнний стан в історії України запроваджено вперше (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022, який продовжується до цих пір), і на сьогодні ніхто не може спрогнозувати, як події розвиватимуться далі і за якими темпами чи графіками буде стабілізуватись економічне становище. Управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства, очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності. Ситуація продовжує розвиватись, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (ТКМЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standard_2022_updated-576), яке забезпечує формування державної фінансової політики, як це передбачено статтею 12 Закону України від 16.07.1999 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, які належать до його операцій

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, 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 нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Різниця у компонентах фінансової звітності є незначною: найменування самої форми та черговість відображення інформації на початок та кінець звітного періоду.

Одним з основних принципів МСФЗ є пріоритет економічного змісту над формою.

Тому, хоча і фінансова звітність Товариства складена згідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, форма подання її відповідає НП(С)БО 1.

2.2. Нові та змінені стандарти, тлумачення та доповнення.

Товариство прийняло до застосування такі переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які

викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 01 січня 2022 року.

МСФЗ та правки, до них з датою дії 1 січня 2023

МСБО 16 «Основні засоби» - поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній, оскільки у Товариства на дату фінансової звітності відсутні відповідні операції з наведеного.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточняється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

- а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і
- б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній, оскільки у Товариства на дату фінансової звітності відсутні обтяжливі контракти.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дія цих правок до фінансової звітності Товариств а не застосовується.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позико отримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і

це коригування амортизується протягом строку дії. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній, оскільки у Товариства на дату фінансової звітності відсутні відповідні операції.

МСФЗ та правки до них, прийняті на 31 грудня 2022, ефективна дата яких не настала:

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020) - поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;

і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Ефективна дата 01 січня 2023 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021) - поправки включають: заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються у лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Ефективна дата 01 січня 2023 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021) - у лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to

measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

Ефективна дата 01 січня 2023 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021) - у травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. Ефективна дата 01 січня 2023 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) - У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання комендантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе

користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Ефективна дата 01 січня 2024 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Товариство не прийняло достроково будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз ризиків:

1. Проаналізувавши структуру власності, активів та бізнес-процеси, управлінський персонал Товариства дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Товариства відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.
3. Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Товариства буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.
4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес
5. Товариство має найманих працівників. Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як низький, яка суттєво не вплине на здатність виконувати свої зобов'язання.
6. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Товариство не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, промислові площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців або розміщення військового майна, тощо).
7. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені / знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів, дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках у банківських установах, тому вищевказані активи не можуть бути пошкоджені або винищені. Однак, ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як високий. В той же час Товариством проведені переговори з дебіторами юридичними особами і отримані запевнення у намірах та спроможності виконувати взяті на себе зобов'язання в повному обсязі (100%). В умовах воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишаються високими, насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні.
8. Є розуміння, що в разі введення воєнного стану не виключено примусове вилучення й відчуження майна. (Товариство оцінює вищевказаний ризик достатньо низьким).
9. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності (Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким).

Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування підприємства та його основних контрагентів не ведеться, проте керівництво Товариства не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була затверджена керівництвом КУА 02 лютого 2024 року до випуску з подальшим затвердженням її загальними зборами учасників Товариства 25 квітня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки складання фінансової звітності.

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

Для оцінки фінансових інструментів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 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», МСФЗ 16 «Оренда».

3.2.2. Інформація про 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.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 року. 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. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, зміни не мають суттєвого впливу на фінансову звітність.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство не має договорів, які класифікуються за МСФЗ 15.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року. Зокрема, принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї (примітка 7.7).

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт фінансові результати передбачає подання витрат,

визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат».

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 та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців). Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансові активи Товариства представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені поточною кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.1. Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти на рахунках в банках і короткострокові депозити в банках з початковим строком погашення до трьох місяців.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів на поточних рахунках та банківських вкладах (депозити), включаючи проценти за такими вкладами дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента в залежності від умов розміщення, строків та рівня кредитного рейтингу відповідної банківської установи за національною шкалою:

Тип банківського вкладення:	Відсоток резервування (%)
1. Грошові кошти та їх еквіваленти на поточних рахунках	0,05
2. Банківські вкладах (депозити) та сума відсотків, нарахованих за такими вкладами (в залежності від рейтингу банку за національною шкалою)	
- AAA	0,1
- AA AA+ AA-	0,2
- A A+ A-	0,3
- BBB BB+ BBV-	0,4

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення

щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

3.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики, якщо вплив дисконтування є суттєвим (різниця між номінальною сумою дебіторської заборгованості та дисконтованою сумою більш, ніж 5% від номінальної суми).

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

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

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

- очікуваним кредитним збиткам 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 очікує 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 ризик 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 обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на 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 з'ясовано, 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 створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.3. 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 первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (менш 5%)

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

З урахуванням того, що справедливу вартість цих інструментів капіталу неможливо визначити - відсутні котирування на фондовому ринку чи незалежна оцінка, крім цього, якщо протягом року ПАТ "НОБІЛІС" не отримував дивідендів від своїх інвестицій ці інструменти знецінюються з урахуванням індексу інфляції за поточний рік у порівнянні з попереднім роком.

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

3.3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: 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 списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.4.1. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда.

Актив у формі права користування визначається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" якщо:

актив ідентифікований;

передається право контролю;

в обмін за винагороду;

є наміри управлінського персоналу продовжувати термін оренди.

Разом з первісною оцінкою активу у формі права користування визнається первісна оцінка зобов'язання (приведені майбутні орендні платежі).

На дату початку оренди підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку 18%.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають платежі, пов'язані з індексом споживчих цін. Переоцінка вартості Активу, який складається із змінних платежів повинна здійснюватися 1 раз на рік, станом на 31 грудня.

Амортизація активу з наданим правом користування (метод амортизації)- прямолінійний.

МСФЗ 16 не застосовується якщо:

а) оренда короткострокова та /або

б) оренда, за якою базовий актив є малоцінним, тобто вартість Активу не перевищує 5000,00 Доларів США за курсом НБУ на дату підписання Договору оренди, або дату пролонгації.

3.5.1. Облікова політика щодо податку на прибуток

Відповідно ст. 141.6.1. Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

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

4.1. Доходи та витрати.

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.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством 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;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- 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.

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

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

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

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

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

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

4.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, сфери, що характеризуються високим рівнем складності, та сфери, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується 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 з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. 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.

5.4. 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 різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує для визначення ринкової ставки інформацію про безризикові ставки, а саме середня ставка за ефективною прибутковістю до погашення державних єврооблігацій України на відповідну дату, розмір премії за галузевий ризик, та розмір премії за ризик фінансового стану. Станом на 01.01.2023р, ставка визначена у розмірі 18%.

Якщо, відсоткова ставка за позиками, відмінна від ринкової +/- 5%, за основну приймається ставка за договором.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну 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 активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Оцінка ймовірності настання кредитних збитків застосовується до кожного фінансового активу окремо. Якщо вірогідність настання дефолту мінімальна, резерв очікуваних збитків нараховується в розмірі 2,3%.

В разі наявності простроченою дебіторської заборгованості застосовуються ставки знецінення виходячи з терміну прострочення заборгованості:

Термін прострочення дебіторської заборгованості:	Відсоток резервування від валової заборгованості (%)
- заборгованість не прострочена	2,3
- заборгованість прострочена від 1 дня до 30 днів	3
- заборгованість прострочена від 31 дня до 90 днів	5
- заборгованість прострочена від 91 дня до 366 днів	50
- заборгованість прострочена понад 366 днів	100

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.

5.6. Джерела невизначеності оцінки

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, тому що:

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

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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний 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 Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів

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

У разі неможливості оцінки з використанням даних фондових бірж чи позабіржових угод за звітний період, та відсутності нарахування дивідендів оцінка таких акцій здійснюється з урахуванням порівняння індексу інфляції за поточний рік з попереднім, або залучення сертифікованих оцінювачів.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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)	Вихідні 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, використовується остання балансова вартість

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Імовірність погашення та очікуваних вхідних грошових потоків протягом 2021 року не змінювалась, тому використання закритих даних (3-го рівня) ніяк не вплинуло на фінансовий результат Товариства.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та	1 рівень	2 рівень	3 рівень
------------------	----------	----------	----------

зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	(ті, що мають котирування, та спостережувані)		(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Довгострокові фінансові інвестиції	—	—	—	—	101477	146371	101477	146371
Інша поточна дебіторська заборгованість					7000	7000	7000	7000
Поточні фінансові інвестиції	—	—	—	—	733	733	733	733
Грошові кошти	—	—	2353	1872	—	—	2353	1872
Поточна дебіторська заборгованість					718	923	718	923

Товариством була надана позика у розмірі 7 000 тис. грн під 17,5 % річних. Ставка дисконтування у 2023 р. в середньому визначено у розмірі 18%. Враховуючи облікову політику Товариства (якщо, відсоткова ставка за позиками, відмінна від ринкової +/- 5%, за основну приймається ставка за договором), дисконтування не має впливу, тому позика обліковується за справедливою вартістю.

6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Придбання (продажі), переоцінка	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції	146371	(44894)	101477	Витрати від участі в капіталі
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	—	7000	—
Поточні фінансові інвестиції	733	—	733	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наведено нижче:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Довгострокові фінансові інвестиції	101477	146371	101477	146371

Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	7000	7000	7000
Поточні фінансові інвестиції	733	733	733	733
Грошові кошти	2353	1872	2353	1872

Станом на 31.12.2023 року була проведена оцінка частки інструментів капіталу з залученням сертифікованого оцінювача, яка визначила справедливу вартість, що привело до зменшення інструментів капіталу на 44 895 тис грн.

Також була проведена переоцінка з урахуванням індексу інфляції іншої частки інструментів капіталу, що призвело до їх збільшення на 1 тис грн.

Справедлива вартість інструментів капіталу зменшилась в цілому на 44 894 тис грн, з відображенням через прибутки та збитки.

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.

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

7.1. Адміністративні витрати

Винагорода Компанії з управління активами
Аудиторські послуги
Інші
Всього

	31.12.23	31.12.22
	1161	1092
	67	52
	40	45
Всього	1268	1189

7.2. Інші фінансові доходи

Відсотки за надані позики
Відсотки за залишки коштів на поточному рахунку
Всього

	31.12.23	31.12.22
	1225	1225
	316	145
Всього	1541	1370

Фонд сплачує винагороду Компанії з управління активами, порядок розрахунку якої визначається Регламентом Фонду. Згідно Регламенту, винагорода Компанії з управління активами визначається як відсоток вартості чистих активів Фонду. Винагорода Компанії з управління активами розраховується у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, нараховується та сплачується щомісячно грошовими коштами після закінчення календарного місяця. Розмір винагороди Компанії з управління активами за 12 місяців 2023 році склав 1,69 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду, за 12 місяців у 2022 році – 1,07 відсотків відповідно.

7.3. Оренда

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 123AP від 01.09.2021 р. (орендодавець – ТОВ «Консул», ідентифікаційний код юридичної особи 24760891). Договір має строк 1 рік, по закінченню терміну пролонгується на той же самий термін, у зв'язку тим, що базовий актив є малоцінним, тому не має впливу на фінансову звітність.

7.4. Довгострокові фінансові інвестиції

	31.12.23	31.12.22
--	----------	----------

Частка у капіталі	101 477	146371
-------------------	---------	--------

Всього	101 477	146371
---------------	----------------	---------------

Станом на 31.12.2023 р., Товариство має долю в розмірі 15,149% в Товаристві, що знаходиться під спільним контролем акціонерів вартістю 101 458 тис. грн., кредиторська заборгованість за даною операцією відсутня.

Станом на 31.12.2023 р., зроблена переоцінка фінансової інвестиції оцінювачем майна та за результатами оцінки вартість фінансової інвестиції зменшено на 44 895 тис. грн.

Також, станом на 31.12.2023 р., Товариство має долю в розмірі 10,00% в Товаристві, що знаходиться під спільним контролем акціонерів 18 тис. грн. кредиторська заборгованість за даною операцією відсутня.

Станом на 31.12.2023 р., зроблена переоцінка фінансової інвестиції за методом справедливої вартості з урахуванням індексу інфляції за 2023 рік у порівнянні з попереднім 2022 роком та збільшено фінансову інвестицію на 1 тис. грн.

7.5 Дебіторська заборгованість за розрахунками

	31.12.23	31.12.22
Аванси видані	7	14
Всього	7	14

7.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.23	31.12.22
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	7000
Всього	7000	7000

7.7 Інвестиції, доступні для продажу

	31.12.23	31.12.22
Поточні фінансові інвестиції	733	733
Всього	733	733

Інвестиції доступні для продажу представлено часткою у господарському товаристві, частки якого не перебувають у біржовому списку організаторів торгівлі і були придбані з метою перепродажу. Станом на 31.12.2023 року укладений договір на продаж цього активу та отримана передплата.

Станом на 31.12.2023 р. переоцінка фінансової інвестиції за методом справедливої вартості не проводилась.

7. 8. Грошові кошти.

Станом на 31.12.2023 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2353 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ "БАНК ВОСТОК".

	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Грошові кошти	2353	1872
Всього	2353	1872

7.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року зареєстрований та сплачений капітал складав 6533 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Статутний капітал	6533	6533
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17062	61683
Всього	23595	68216

7.10. Кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	88515	88515
Всього	88515	88515

Станом на 31.12.2023 р. у Товариства є поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у сумі 88515 тис. грн., та яка обліковується за методом справедливої вартості, так як час виконання всіх договірних умов ще не настав.

7.11. Поточні забезпечення

Очікувані кредитні збитки	31.12.23	31.12.2022
Позика (0,023%)	161	161
Відсотки з наданої позики (0,023%)	17	21
Залишок грошових коштів на рахунках у банку (0,05%)	1	1
Всього:	179	183

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Судові позови

В ході звичайної господарської діяльності Товариство може бути залучено в судові розгляди і до нього можуть висуватися претензії. Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке виникне, впливаючи з рішення таких судових розглядів або претензій, не здійснять істотного впливу на фінансовий стан або результати операційної діяльності Товариства.

8.2. 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.

8.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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 обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький, тому очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2023 року складають 179 тис грн.

8.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані особи Товариства:

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

Провідний управлінський персонал Товариства станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року складався з 3-х фізичних осіб, які працювали на безоплатній основі. Інших грошових коштів у вигляді компенсацій, бонусів чи інших додаткових виплат за зазначений період Товариством не нараховувалось та не сплачувалось.

Протягом 12-ти місяців 2023 року операцій з пов'язаними особами не було.

8.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

У процесі своєї діяльності Товариство піддається впливу різних фінансових ризиків, у тому числі впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, ціновому ризику та ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками Товариства приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їхні негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику й установити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Ціль керування операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політик, спрямованих на зведення цих ризиків до мінімуму.

8.5.1. 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 рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики)**.

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 31.12.2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, 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.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в ПАТ «Банк Восток» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) ПАТ «Банк Восток» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+.

Враховуючи цей аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0,05%.

Станом на 31.12.2023 року у Товариства є надана позика у розмірі 7 000 тис.грн., під 17,5% річних.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені Товариством у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника є низьким. Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами не є простроченою. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Сума збитку від знецінення визначена на рівні 2,3%

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

8.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою 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.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим 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.

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

Склад власного капіталу на 31.12.2023 року	23595 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	6533 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17062 тис. грн.

Чистий прибуток на одну просту акцію

Статті	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток, що належить власникам простих акцій	44 621	28 952
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	6 533 100	6 533 100
Чистий та скоригований прибуток на одну просту акцію	(6,83)	(4,43)

8.7. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

8.8. Стан корпоративного управління

Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює виконавчий орган Товариства, який підзвітний загальним зборам учасників;

Захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення, Товариством здійснюється, до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів.

Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною.

За фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється контроль 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 послуг 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.

Директор
ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»
що діє від імені ПАТ «НОБЛІС»



Моїсєва Н.А.

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»
що діє від імені ПАТ «НОБЛІС»



Датаскова М.Г.

«02» лютого 2024 р.



**THE INSTITUTE
OF CERTIFIED
FINANCIAL
MANAGERS**

Corporate Partner
Member ICFM Ukraine
Company

LLC Audit firm "RESPECT"

12 august 2013

Garry Carter, CEO of the ICFM



Helen Khorikova
Coordinator ICFM in Ukraine

Reg. № KPM 002