



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Заснована у 1994 році,
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС»
станом на 31 грудня 2020 року

Адресат

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

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС», (надалі - Товариство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 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 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

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

Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Ключові питання аудиту

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.	Знецінення довгострокових фінансових інвестицій	<p><i>Природа питання</i></p> <p>Довгострокові фінансові інвестиції в сумі 87 308 тис. грн. є часткою у статутному капіталі ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» в розмірі 15,149%, що становить 89,79% загального обсягу активів Товариства.</p> <p>В зв'язку з відсутністю доходів від довгострокових фінансових інвестицій за звітний період Товариств здійснило їх знецінення. (див. Примітку 6.4. та Примітку 6.5. до фінансової звітності)</p> <p><i>Що обговорено з управлінським персоналом</i></p> <p>Ми обговорили з управлінським персоналом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ризики пов'язані політичними та економічними змінами в умовах кризи COVID-19 та недосконалість законодавства; • ризики пов'язані з знецінення довгострокових фінансових інвестицій; • метод розрахунку застосований Товариством при знеціненні довгострокових фінансових інвестицій; • обставини не отримання Товариством доходів від довгострокових фінансових інвестицій за звітний період; • рішення найвищого управлінського персоналу щодо знецінення довгострокових фінансових інвестицій. • показники фінансової діяльності Товариства за звітний період за результатами знецінення 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 знецінення довгострокових фінансових інвестицій; • ми отримали пояснення щодо проведення управлінським персоналом щодо знецінення довгострокових фінансових інвестицій; • ми отримали та проаналізували фінансову звітність ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» за 2019 рік; • ми встановили метод розрахунку застосований Товариством при знеціненні довгострокових фінансових інвестицій; • ми перевірили математичну точність розрахунку знецінення довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; • ми здійснили розрахунок показників фінансової діяльності Товариства за результатами знецінення 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 прибуткову діяльність ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» за 2018 та 2019 рік., а саме: прибуток за 2019 рік в сумі 76 485 тис. грн. та прибуток за 2018 в сумі 64 132 тис. грн.; • ми встановили, що фінансова звітність ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» за 2019 рік підтверджена незалежним аудитором ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ», висновок незалежного аудитора – немодифікована думка; • ми встановили суму знецінення довгострокових фінансових інвестицій за звітний період, а саме: 793 тис. грн.; • показники фінансової діяльності Товариства після знецінення довгострокових фінансових інвестицій відповідають встановленим вимогам; • 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 корегувань 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 планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

- ❖ *Додаткові вимоги відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI, із змінами (надалі – Закон)*
Відповідно до вимог статті 74 та статті 75 Закону надаємо інформацію про:
 - підтвердження нами достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за 2020 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 40¹ Закону-1 повідомляємо, що:
Товариство не залучало нас для:
 - висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9, ч.3, статті 40¹;
 - перевірки інформації, яка зазначена в пунктах 1-4, ч.3, статті 40¹.

- ❖ *Додаткова інформація відповідно до вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за № 1119/23651, із змінами (надалі – Рішення).*
Відповідно до вимог Рішення надаємо додаткову інформацію:

Основні відомості про Товариство:

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

Основні відомості про компанію з управління активами Товариства:

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

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до вимог МСА.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2020 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року зменшилися на 306 тис. грн. і відповідно складають 97 240 тис. грн. Зменшення активів відбулося в основному за рахунок знецінення довгострокових фінансових інвестицій.

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

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2020 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року зменшилися на 5 тис. грн. і відповідно складають 88 677 тис. грн. Зменшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок зменшення поточних забезпечень.

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

Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має збиток у розмірі 301 тис. грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31.12.2020 розмір власного капіталу Товариства складає суму 8 563 тис.грн., з яких:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 6 533 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток – 2 030 тис. грн.

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

Акції випущено у бездокументарній формі.

Інформація про власників акцій Товариства станом на 31.12.2020 року:

Акціонери	Кількість (шт.)	
	31.12.2019	31.12.2018
Гребенніков Є.О.	2 500 000	2 500 000
Куталадзе О.Д.	1 959 930	1 959 930
Ставніцер А.О.	2 073 170	2 073 170
Всього розміщено акцій корпоративного інвестиційного фонду	6 533 100	6 533 100

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

Дата закінчення розміщення акцій Товариства: 29 липня 2063 року.

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

Дотримання вимог нормативно-правових актів

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

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

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

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

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

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

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Ми звертаємо увагу на події після дати балансу - це об'явлена глобальна пандемія COVID-19, що суттєво вплине на фінансовий ринок. Яка матиме безлічі наслідків таких як: перебої з виробництвом і постачаннями (приклад чого першим продемонстрував Китай) падіння продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів, зниження туризму, культурної та спортивної активності та інше. Товариству слід пам'ятати про більш широкі наслідки COVID-19, які той надасть на макрорівні - на глобальну економіку і великі фінансові ринки. Ми сьогодні не можемо надати аналізу унікальних обставин і ризиків, з яким зіткнулося Товариство, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

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

Ми встановили, що чисті активи Товариства станом на 31.12.2020 складають 8 563 тис. грн. та відповідають вимогам Статті 155 Цивільного кодексу України.

Стан корпоративного управління

За результатами оцінки корпоративного управління ми встановили, що:

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

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- код за ЄДРПОУ: 20971605;
- данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової

звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-V111, включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135 в розділи:

- Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».
- *прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора, у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України:*
Карпенко Наталія Сергіївна, №007599.
 - *місцезнаходження:*
65082, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН,
ПРОВУЛОК МАЯКОВСЬКОГО, БУДИНОК 1, ОФІС 535.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту: Договору №76 від 23.12.2020;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 23.12.2020, дата закінчення 26.02.2021.

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

Генеральний директор



Карпенко Наталія Сергіївна

Швець Олена Олександрівна

Дата аудиторського звіту: 26 лютого 2021 року

Підприємство ПАТ "НОБІЛІС"

Територія _____

Організаційно-правова форма господарювання _____

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників 1 _____

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 _____

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
38901630		
64.30		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2020 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	88101	87308
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	88101	87308
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26	104
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	247	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7000	7000
Поточні фінансові інвестиції	1160	733	733
Гроші та їх еквіваленти	1165	1439	2095
Рахунки в банках	1167	1439	2095
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	9445	9932
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	97546	97240

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6533	6533
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2331	2030
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-

Усього за розділом I	1495	8864	8563
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	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	88515	88515
Поточні забезпечення	1660	167	162
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	88682	88677
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	97546	97240

Директор ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
що діє від імені ПАТ "НОБІЛІС"
Гол. бух. ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
що діє від імені ПАТ "НОБІЛІС"



Мойсєва Н.А.
Далакова М.

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

Дата(рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
за ЄДРПОУ 38901630

Підприємство ПАТ "НОБІЛІС"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :	2090	-	-
прибуток			
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(890)	(1018)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190	-	-
прибуток			
збиток	2195	(890)	(1018)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1382	1945
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	(793)	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	927
прибуток			
збиток	2295	(301)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	-	927
прибуток			
збиток	2355	(301)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-301	927

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	890	1018
Разом	2550	890	1018

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		6533100
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	0,14
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
що діє від імені ПАТ "НОБІЛІС"

Мойсева

/ Мойсеєва Н.А.

Гол. бух. ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
що діє від імені ПАТ "НОБІЛІС"



/ Далакова М. Г. /

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
за ЄДРПОУ		38901630

"Підприємство " + ПАТ "НОБІЛІС"

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)
за 2020 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	153	59
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(973)	(951)
Праці	3105		
Відрахувань на соціальні заходи	3110		
Зобов'язань з податків і зборів	3115		
Інші витрачання	3190		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-820	-892
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	43	608
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	43	608
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	1433	1138
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1433	1138
Чистий рух коштів за звітний період	3400	656	854
Залишок коштів на початок року	3405	1439	585
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2095	1439

Директор ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
що діє від імені ПАТ "НОБІЛІС"
Гол. бух. ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
що діє від імені ПАТ "НОБІЛІС"

/Мойсєва Н.А.

/Далакова М. І. /



Підприємство ПАТ "НОБІЛІС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
38901630		

(найменування)
Звіт про власний капітал
за 2020 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				2331			8864
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	6533				2331			8864
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(301)			(301)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
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 :									
Викуп 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					(301)			(301)
Залишок на кінець року	4300	6533				2030			8563

Директор ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
що діє від імені ПАТ "НОБІЛІС"

Гол. бух. ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
що діє від імені ПАТ "НОБІЛІС"

/ Мойсеєва Н.А.

/ Далакова М. Г. /

(підпис)

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

Фінансова звітність,

підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

(МСФЗ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. Сфера діяльності

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, перобна промисловість, операції з рухомим та нерухомим майном з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Акціонерами були:

	2020	2019
	%	%
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

2. Операційне середовище

У 2020 році тривав збройний конфлікт з сепаратистами в деяких районах Луганської та Донецької областей, і мирного врегулювання конфлікту, як було передбачено Мінською угодою, не відбулося.

У 2020 році політичні та економічні відносини між Україною і Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до істотного скорочення торгово-економічного співробітництва.

У 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19.

У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності України. Було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країні або в окремих регіонах чи сферах; запроваджено санітар-но-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температур, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів); встановлено обмеження виїзду/в'їзду до України та пересування всередині країни; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти. Такі безпрецедентні кроки спричинили уповільнення економічного розвитку.

Також на динаміку та перспективи розвитку вітчизняної економіки продовжують чинити тиск традиційні ризики: залежність динаміки розвитку реального сектора економіки України від кон'юнктури на світових товарних і сировинних ринках, а також від можливих коливань попиту на продукцію вітчизняного експорту; зростання обсягу державного боргу й витрат на його обслуговування при збереженні необхідності в нових запозиченнях; висока питома вага у витратній частині державного бюджету поточних першочергових витрат, які не підлягають

скороченню, а також витрат по фінансуванню опосередкованого бюджетного дефіциту; від'ємне сальдо торгового балансу, що створює тиск на платіжний баланс і показники зовнішньої ліквідності, що ймовірно призведе до подальшого нарощування валового зовнішнього боргу; висока чутливість підприємств України до системних та індивідуальних ризиків, що стримує відновлення економіки. В поточному році можливі ризики в інвестуванні коштів в цінні папери емітентів України.

Стабілізація економічної та політичної ситуації в значній мірі залежить від здатності уряду України продовжувати реформи і зусиль НБУ щодо подальшої стабілізації банківського сектора, а також здатності української економіки в цілому адекватно реагувати на зміни на ринках. При цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації, а також вплив цих факторів на Товариство, клієнтів Товариства на даний момент складно передбачити.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, які починають діяти на або після 01 січня 2020 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 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 протирічають 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.

3.2. Нові та змінені стандарти, тлумачення та доповнення.

Товариство прийняло до застосування такі нові та 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 2020 року.

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

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
Реформа базової відсоткової ставки-Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	1 січня 2020 року
Зміни до МСФЗ(IFRS) 3-Визначення бізнесу	1 січня 2020 року

Визначення поняття суттєвості

Концептуальна основа фінансової звітності

1 січня 2020 року

Реформа базової відсоткової ставки – зміни МСБО 39, МСФЗ 7 та МСФЗ 9

(опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Ці зміни внесені внаслідок невизначеності, що виникає в результаті поступової відміни базових відсоткових ставок, таких як ставки міжбанківського фінансування (IBOR). Відповідні поправки змінюють вимоги до обліку хеджування, щоб уникнути можливих негативних наслідків реформи IBOR. Окрім того, додають вимоги про розкриття інформації компаніями, що пояснюють, як невизначеність, пов'язана за реформою IBOR, впливає на їх відносини хеджування.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 3

(опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Відповідно до змін бізнес визначено як інтегровану сукупність видів діяльності та активів, здійснення яких і управління якими здатні призвести до реалізації товарів та надання послуг покупцям та замовникам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди чи відсотки) чи генерування інших доходів від звичайної діяльності. Бізнес складається із вкладів і процесів, що застосовуються до таких вкладів, які можуть сприяти створенню віддачі.

Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності внесла зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» з метою більш повного розуміння компаніями того, що вони купують: бізнес чи групу активів, які самі собою не утворюють бізнес. Відповідно до нового визначення під бізнесом розуміється діяльність з продажу товарів чи послуг покупцям.

До цього ж часу «бізнес» зводився до управління активами з метою отримання доходів у формі дивідендів, нижчих витрат чи інших економічних вигід безпосередньо інвесторами або іншими власниками.

Розрізнення між поняттями «бізнес» та «група активів» має вагоме значення з погляду набуття покупцем гудвілу. Він переходить до покупця лише у випадку купівлі бізнесу. Потреба у зміні підходу до розуміння бізнесу виникла після перегляду МСФЗ 3 на предмет того, чи відповідає цей стандарт тій меті, з якою він створювався.

Наступним кроком Ради буде проект, який також пов'язаний із МСФЗ 3, а саме вдосконалення обліку гудвілу.

Компанії зобов'язані застосовувати нове визначення бізнесу з 1 січня 2020 року. Проте дозволяється і раніше застосування.

Визначення бізнесу, що існувало до зміни: сукупність видів діяльності та активів, що її можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу у формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

Нове визначення: сукупність видів діяльності та активів, що ведеться з метою продажу товарів чи послуг покупцям та в результаті якої генерується інвестиційний (проценти, дивіденди) або інший дохід.

МСФЗ 3 є результатом спільного проекту Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Ради зі стандартів фінансової звітності США. Остання внесла зміни до цього визначення минулого року. Тепер фінансові стандарти обох організацій стали більш наближеними.

Зміни до МСБО (IAS) 1 та до МСБО (IAS) 8

(опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020

року або після цієї дати).

Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Останні зміни щодо визначення суттєвості вимагали внесення поправок і до МСБО 8. Тож широке визначення поняття «суттєвий» замінено посиланням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1, та використовується в МСБО 8 відтепер із таким самим значенням.

В оновленій версії вилучено п.б, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною – це чинна норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність-це відсутність упереджень. У п.20 уточнено, що не «перше», а саме «дострокове» застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.

Щодо оновлень -до МСБО 8 додано посилання на застосування нових положень, пов'язаних із МСФЗ 9, документом «Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ», що виданий у 2018 р., МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» та документом «Визначення суттєвого» (зміни до МСБО 1 та МСБО 8), виданим у жовтні 2018р.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності

(опубліковані 29 березня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не мало істотного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та розкриття інформації у фінансовій звітності.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була затверджена керівництвом компанії по управлінню активами до випуску 29 січня 2021 року з подальшим затвердженням її загальними зборами акціонерів Товариства 29 березня 2021 року та оприлюднення на сайті Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. 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.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. 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».

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, 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.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.4. 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.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка 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.

4.3.2. 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.

4.3.3. 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 підтверджену 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.

4.3.4. 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%)

4.3.5. 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.

4.3.6. 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.

4.4. 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.

4.5. 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).

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

4.6.1. 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.

4.6.2. 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 відрізнятися 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 змін справедливої вартості фінансових активів.

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 офerti 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.

5.4. 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.

5.5. 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 01.01.2019р, ставка визначена у розмірі 18%.

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

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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'ясує, 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.

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 2019 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 зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	(ті, що мають котирування, та спостережувані)		(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Довгострокові фінансові	—	—	—	—	87308	88101	87308	88101

інвестиції									
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	—	—	—	—	—	247	—	247	
Інша поточна дебіторська заборгованість					7000	7000	7000	7000	
Поточні фінансові інвестиції	—	—	—	—	733	733	733	733	
Грошові кошти	—	—	2095	1439	—	—	2095	1439	
Поточна кредиторська заборгованість					—	—	—	—	

Товариством була надана позика у розмірі 7 000 тис. грн під 17,5 % річних. Ставка дисконтування у 2020 р. Визначена 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 31.12.2019 р.	Придбання (продажі), знецінення	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції	88101	(793)	87308	Втрати від участі в капіталі
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	247	(247)	—	—
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	
	2020	2019	2020	2019
Довгострокові фінансові інвестиції	87308	88101	87308	88101

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	---	247	---	247
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	7000	7000	7000
Поточні фінансові інвестиції	733	733	733	733
Грошові кошти	2095	1439	2095	1439

З урахуванням того, що справедливу вартість цих інструментів капіталу неможливо визначити - відсутні котирування на фондовому ринку чи незалежна оцінка, крім цього, протягом 2020 року ПАТ "НОВІЛІС" не отримувал дивідендів від своїх інвестицій після проведеного аналізу, станом на 31 грудня 2020 року, була зроблена переоцінка інструментів в капіталі за методом справедливої вартості, окрім тих, що утримуються для продажу та вже отримана передплата.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3

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

7.1. Адміністративні витрати

	2020	2019
Винагорода Компанії з управління активами	832	811
Резерв очікуваних збитків		167
Інші	58	40
Всього	890	1018

7.2. Інші фінансові доходи

	2020	2019
Відсотки за надані позики	1229	1236
Дивіденди		650
Відсотки за залишки коштів на поточному рахунку	153	59
Всього	1382	1945

7.3. Втрати від участі в капіталі

	2020	2019
Знецінення інструментів капіталу	793	-
Всього	793	-

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 в 2020 році склав 9,208 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду, у 2019 році - 9,95 відсотків відповідно.

7.4. Оренда

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 41AP від 01.10.2018 р. (орендодавець – ТОВ «Консул», ідентифікаційний код юридичної особи 24760891). Договір має строк 1 рік, але вважаючи на те, що найближчим часом офіс не має наміру переїжджати та договір пролонгується на той же самий термін, але базовий актив є малоцінним, тому не має впливу фінансову звітність.

7.5. Довгострокові фінансові інвестиції

	2020	2019
Частка у капіталі	87308	88101
Всього	87308	88101

Станом на 31.12.2020 р., Товариство має долю в розмірі 15,149% в Товаристві, що знаходиться під спільним контролем акціонерів за 87 308 тис. грн. кредиторська заборгованість за даною операцією відсутня.

Станом на 31.12.2020 р., зроблена переоцінка фінансової інвестиції за методом справедливої вартості та знецінено фінансову інвестицію на 793 тис. грн.

Також, станом на 31.12.2020 р., Товариство має долю в розмірі 10,00% в Товаристві, що знаходиться під спільним контролем акціонерів за 2 тис. грн. кредиторська заборгованість за даною операцією відсутня.

Станом на 31.12.2020 р., зроблена переоцінка фінансової інвестиції за методом справедливої вартості та знецінено фінансову інвестицію на 0,2 тис. грн.

7.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками

	2020	2019
Аванси видані	104	26
Всього	104	26

7.7. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	2020	2019
Нараховані відсотки за користування позикою	---	205
Дивіденди нараховані	---	42
Всього	---	247

7.8. Інша поточна дебіторська заборгованість

	2020	2019
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	7000
Всього	7000	7000

7.9 Інвестиції, доступні для продажу

	2020	2019
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 31.12.2020 року укладений договір на продаж цього активу та отримана передплата.

Станом на 31.12.2020 р. переоцінка фінансової інвестиції за методом справедливої вартості не проводилась.

7.10. Грошові кошти.

Станом на 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2095 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ "БАНК ВОСТОК"

7.11. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 6533 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
Статутний капітал	6533	6533
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2030	2331
Всього	8563	8864

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 6533 тис. грн.

7.12. Кредиторська заборгованість

	2020	2019
--	------	------

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	88515	88515
Всього	88515	88515

Станом на 31.12.2020 р. у Товариства є поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у сумі 88515 тис. грн., яка обліковується за методом справедливої вартості, так як час виконання всіх договірних умов ще не настав.

7.13. Поточні забезпечення

Очікувані кредитні збитки	31.12.2020	31.12.2019
Позика (0,023%)	161	161
Відсотки з наданої позики (0,023%)		5
Дивіденди (0,023%)		1
Залишок грошових коштів на рахунках у банку (0,05%)	1	-
Всього:	162	167

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Судові позови

В ході звичайної господарської діяльності Товариство може бути залучено в судові розгляди і до неї 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 склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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 31.12.2020 року складають 162 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	МОЙСЄЄВА НАДІЯ АНАТОЛІЇВНА	Провідний управлінський персонал

Провідний управлінський персонал Товариства станом на 31.12.2020 року та 31.12.2019 року складався з 3-х фізичних осіб, які працювали на безоплатній основі. Інших грошових коштів у вигляді компенсацій, бонусів чи інших додаткових виплат за згаданий період Товариством не нараховувалось та не сплачувалось.

Протягом 2020 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, ціновий 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 31.12.2020 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 aaA+.

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

Станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 року (8563 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 6533 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 2030 тис. грн.

Чистий прибуток на одну просту акцію

<i>Статті</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Прибуток, що належить власникам простих акцій	-	927
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	-	6533100
Чистий та скоригований прибуток на одну просту акцію	-	0,14

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 «НОБІЛІС»



Мойсеєва Н.А.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»

що діє від імені ПАТ «НОБІЛІС»



Далакова М.Г.

«29» січня 2021 р.