

**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 2017 року

Зміст	стор.
Звіт про сукупні доходи	3
Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про зміни у власному капіталі	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Примітки до фінансової звітності	7-20

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

Найменування в тис.грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
Інші доходи	8.1	7	163
Адміністративні витрати	8.2	(698)	(534)
Фінансові доходи	8.3	551	1199
Прибуток до оподаткування		(140)	828
ПРИБУТОК ЗА РІК		(140)	828

Затверджено до випуску 23.02.2018 р.

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



Н.А. Мойсєєва

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

М.Г. Далакова

Примітки на сторінках з 7 по 20 є невід'ємною частиною цієї звітності.

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

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року

	Примітки	31 грудня 2017	31 грудня 2016
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8.4;8.5;8.6;8.7	95117	88413
Необоротні активи, призначені для продажу	8.8	733	733
Грошові кошти та їх еквіваленти	8.9	289	7011
Усього активи		96139	96157
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	8.10	6533	6533
Нерозподілені прибутки		969	1109
Усього капітал		7502	7642
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8.11;8.12	88637	88515
		8863887	88515
Всього зобов'язань		88637	88515
Разом власний капітал та зобов'язання		96139	96157

Затверджено до випуску 23.02.2018 р.

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



Н.А. Мойсеева

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

М.Г. Далакова

Примітки на сторінках з 7 по 20 є невід'ємною частиною цієї звітності.

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

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

1	Примітки 2	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2017 3	2016 4
1 .Операційна діяльність			
Надходження авансів від покупців та замовників		38079	
Надходження від повернення авансів			170
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		543	
Витрачення на оплату:			
товарів та послуг		(250)	(210)
зобов'язань з податків і зборів		(1)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності		38371	-40
2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій			920
Надходження від отриманих відсотків			1198
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(38101)	(50000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-38101	-47882
3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
інші платежі		(7000)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-7000	
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-6730	-47922
Залишок коштів на початок року		7011	54921
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів		8	12
Залишок коштів на кінець року		289	7011

Затверджено до випуску 23.02.2018 р.

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



Н.А. Мойсеева

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

М.Г. Далакова

Примітки на сторінках з 7 по 20 є невід'ємною частиною цієї звітності.

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

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

	Вкладений акціонерний капітал	Емісійний дохід	Резерв переоцінки основних засобів	Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу	Не- розподілений прибуток/ збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2015 року	6533				281	6814
Усього сукупний прибуток за рік					828	
Залишок на 31 грудня 2016 року	6533				1109	7642
Випуск акціонерного капіталу						
Усього сукупний прибуток за рік					(140)	
Залишок на 31 грудня 2017 року	6533				969	7502

Затверджено до випуску 23.02.2018 р.

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

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

Примітки на сторінках з 7 по 20 є невід'ємною частиною цієї звітності.



Н.А. Мойсеєва

М.Г. Далакова

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 2017року та 31 грудня 2016року Акціонерами були:

	2017	2016
	%	%
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 2017 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 2017 році політичні та економічні відносини між Україною і Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до істотного скорочення торгово-економічного співробітництва.

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 Звіту про фінансовий стан, Звіту про фінансові результати 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 2017 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 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 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 з Міжнародних стандартів фінансової звітності, форма подання її відповідає НП(С)БО 1.

3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нормативні документи та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та інтерпретації

Вступають в силу для річних періодів, що починаються на або після:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

1 січня 2018 року

МСФЗ 16 «Оренда»

1 січня 2019 року

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 до випуску (з метою оприлюднення) загальними зборами учасників Товариства 30 березня 2018 року. 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 2017 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 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», 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

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

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 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 балансі, тоді і тільки тоді коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первинного визнання і переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити актив. Операції купівлі або продажу на «стандартних умовах» – це купівля або продаж фінансових активів, які вимагають постачання активу в строк, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

4.3.2. *Грошові кошти та їхні еквіваленти*

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

4.3.3. *Дебіторська заборгованість*

Торгова та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котирується на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Короткострокова дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви під сумнівну заборгованість визнаються в прибутку чи збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

4.3.4. *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.

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.

4.3.5. *Активи, які враховуються за амортизованою вартістю*

Якщо існують об'єктивні свідчення про появу збитку від знецінення по позиках і дебіторській заборгованості, які враховуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка по фінансовому активу (тобто по ефективній ставці відсотка, розрахованій при первинному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути понижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у прибутку чи збитку.

Якщо в подальший період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути

об'єктивно пов'язане з подією, яка відбулася після того, як були визнані знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, достовірність неплатоспроможності або інших важливих фінансових утруднень дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, які належать їй згідно умовам постачання. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

У разі необхідності після аналізу платоспроможності окремих дебіторів створюється Резерв на дебіторську заборгованість у розмірі 100%.

Станом на 31.12.2017 року та 31.12.2016 року у Керівництва Товариства не було підстав створювати резерв під знецінення.

4.3.6 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Оскільки зазвичай контрактний термін погашення кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно відповідає її справедливій вартості.

4.4. 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.

4.5. 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).

5. Інші застосовані статті облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

5.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

5.2. Доходи та витрати.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у «Звіті про фінансовий результат» за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка

зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;

- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

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 фінансові результати» за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у «Звіті фінансові результати», коли вони 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 фінансові результати» 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.

5.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Гривня/ долар США	28,067	27,19

6. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

6.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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».

6.2. 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;
- 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.

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

6.3. 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.

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.1. 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 39 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного

Дебіторська заборгованість	отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Ймовірність погашення та очікуваних вхідних грошових потоків протягом 2017 року не змінювалась, тому використання закритих даних (3-го рівня) ніяк не вплинуло на фінансовий результат Товариства.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Дата оцінки								
Довгострокові фінансові інвестиції	—	—	—	—	88101	88079	88101	88079
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	—	—	—	—	8	—	8	—
Інша поточна дебіторська заборгованість					7000	—	7000	—
Поточні фінансові інвестиції	—	—	—	—	733	733	733	733
Гроші та їх еквіваленти	—	—	289	7011	—	—	289	7011
Поточна кредиторська заборгованість					122	—	122	—
Інші поточні зобов'язання					—	38079	—	38079

7.4. 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 31.12.2016 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції	88079	22	88101	—
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	—	8	8	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	—	7000	7000	—
Поточні фінансові інвестиції	733	—	733	—
Поточна кредиторська заборгованість	—	122	122	—
Інші поточні зобов'язання	38079	(38079)	—	—

7.5. 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	
	2017	2016	2017	2016
Довгострокові фінансові інвестиції	88101	88079	88101	88079
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8	—	8	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	—	7000	—
Поточні фінансові інвестиції	733	733	733	733
Грошові кошти та їх еквіваленти	289	7011	289	7011
Поточна кредиторська заборгованість	122	—	122	—
Інші поточні зобов'язання	—	38079	—	38079

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. 9.2.

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

8.1. Інші доходи

	2017	2016
Доходи від операційної курсової різниці	7	163
Всього	7	163

8.2. Адміністративні витрати

	2017	2016
Винагорода Компанії з управління активами	667	507
Інші	31	27
Всього	698	534

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 2017 році склав 9,069 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду, у 2016 році-6,72 відсотків відповідно.

8.3. Фінансові доходи

	2017	2016
Відсотки на депозитному рахунку в банку		1199
Відсотки за залишки коштів на поточному рахунку	543	
Відсотки за надані позики	8	
Всього	551	1199

8.4 Довгострокові фінансові інвестиції

	2017	2016
Частка у капіталі	88101	88079
Всього	88101	88079

На протязі року, що закінчився 31.12.2016 року, Товариство придбало долю в розмірі 15,149% в Товаристві, що знаходиться під спільним контролем акціонерів за 88 079 тис. грн. Станом на 31.12.2017 рік кредиторська заборгованість за даною операцією відсутня.

Також, протягом 2017 року Товариством було придбано та сплачено долю в розмірі 10,00% в Товаристві, що теж знаходиться під спільним контролем акціонерів за 22 тис. грн. Станом на 31.12.2017 рік кредиторська заборгованість за даною операцією – відсутня.

Оскільки вказані частки не перебуває у біржовому списку організатора Торгів, Керівництво Товариства вважає, що найбільш наближеною оцінкою справедливої вартості є їх собівартість. І у керівництва немає підстав вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості.

8.5 Дебіторська заборгованість за розрахунками

	2017	2016
Аванси видані	8	334
Всього	8	334

8.6 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	2017	2016
Нараховані відсотки за користування позикою	8	—
Всього	8	—

8.7. Інша поточна дебіторська заборгованість

	2017	2016
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	—
Всього	7000	—

8.8 Інвестиції, доступні для продажу

	2017	2016
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 31.12.2017 року укладений договір на продаж цього активу.

8.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

	2017	2016
Рахунки в банках, в грн.	38	6767
Рахунки в банках доменовані в долл. США	251	244
Всього	289	7011

8.10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 6533 тис. грн.

8.11. Кредиторська заборгованість

	2017	2016
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	122	—
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	88515	50436
Всього	88637	50436

8.12. Інші поточні зобов'язання

	2017	2016
Кредиторська заборгованість за довгострокові інвестиції	—	38079
Всього	—	38079

9. Розкриття іншої інформації

9.1. 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.

Провідний управлінський персонал Товариства станом на 31.12.2017 року та 31.12.2016 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 2017 року операцій з пов'язаними особами не було.

9.2. 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.

9.3.1. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 7.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструмента буде коливатися через зміни курсів валюти, у якій урахується даний інструмент. Фонд може піддаватися валютним ризикам при продажі, придбанні, одержанні кредитів і позик, а також коштів і їхніх еквівалентів, виражених у валюті іншій, ніж українська гривня. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ± 40 відсотків.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи деноміновані в іноземній валюті	2017	2016
Рахунки в банках	251	244
Всього	251	244

Аналіз чутливості до валютних ризиків на основі волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2017 р.					
Долар США	251	10		+25	-25
Разом	251			+25	-25
На 31.12.2016 р.					
Долар США	244	40		+98	-98
Разом	244			+98	-98

9.2.2. Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31 грудня 2017 року поточна заборгованість підлягала погашенню протягом 3-х місяців з дати балансу.

9.3. 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.

Чистий прибуток на одну просту акцію

<i>Статті</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Прибуток, що належить власникам простих акцій	----	828
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	6533100	6533100
Чистий та скоригований прибуток на одну просту акцію		0,13

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



Моисеева

Мойсеева Н.А.

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

Далакова

Далакова М.Г.

«23» лютого 2018 р.