



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Україна, 65082, м. Одеса, пров. Маяковського, буд 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 063 9734080, www.afr.org.ua
IBAN: UA193282090000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС», (надалі - Товариство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 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 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми 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.	Дооцінка довгострокових фінансових інвестицій	<i>Природа питання</i> Довгострокові фінансові інвестиції в сумі 175 504 тис. грн. є часткою у статутному капіталі ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» в розмірі 15,149%, що становить 94,43% загального обсягу активів Товариства. Товариство здійснило дооцінку довгострокових фінансових інвестицій в сумі 88 197 тис. грн. на підставі Звіту про незалежну оцінку корпоративних прав на ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» станом на 30.12.2021. Оцінку здійснено ТОВ «КОМПАНІЯ «ЕКСПЕРТ КОНСАЛТИНГ». Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 797/21 від 03.11.2021 р., виданий Фондом державного майна України. (див. Примітку 8.6. до фінансової звітності) <i>Що обговорено з управлінським персоналом</i> Ми обговорили з управлінським персоналом: • ризики пов'язані з дооцінкою довгострокових фінансових інвестицій; • метод розрахунку застосований Товариством при дооцінці довгострокових фінансових інвестицій; • рішення найвищого управлінського персоналу щодо дооцінки довгострокових фінансових інвестицій. • показники фінансової діяльності Товариства за звітний період за результатами дооцінки довгострокових фінансових інвестицій. <i>Виконані аудиторські процедури</i> • ми ознайомились з рішеннями найвищого органу управління Товариства, щодо дооцінки довгострокових фінансових інвестицій; • ми отримали пояснення щодо проведення управлінським персоналом дооцінки довгострокових фінансових інвестицій; • ми здійснили оцінку компетентності здібностей і об'єктивності, а також отримання розуміння роботи експерта (оцінювача) управлінського персоналу; • ми ознайомились зі Звітом про незалежну оцінку корпоративних прав на ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» станом на 30.12.2021; • ми отримали та проаналізували фінансову звітність ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» за 2021 рік; • ми встановили метод розрахунку застосований Товариством при дооцінці довгострокових фінансових інвестицій; • ми перевірили математичну точність розрахунку дооцінки довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2021 відповідно до вимог МСФЗ; • ми здійснили розрахунок показників фінансової діяльності Товариства за результатами дооцінки довгострокових фінансових інвестицій. <i>Результати аудиторських процедур</i> • ми отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Товариства щодо обліку довгострокових фінансових інвестицій; • ми встановили, що фінансова звітність ТОВ «ТРАНСІНВЕСТСЕРВІС» за 2021 рік підтверджена незалежним аудитором ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ», висновок незалежного аудитора – немодифікована думка; • ми встановили що робота експерта оцінювача управлінського персоналу для цілей аудиту (відповідності і правильності застосування під час проведення оцінки методичних підходів, методів та оціночних процедур з урахуванням мети і бази оцінки, обґрунтованість використаних припущень) є прийнятною; • ми встановили суму дооцінки довгострокових фінансових інвестицій за

		звітний період, а саме 88 197 тис. грн.; - показники фінансової діяльності Товариства після дооцінки 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 коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.
--	--	---

Інша інформація

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 року (із змінами) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

❖ *Додаткові вимоги відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI, із змінами (надалі – Закон)*

Відповідно до вимог статті 74 та статті 75 Закону надаємо інформацію про:

- підтвердження нами достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за 2021 рік;
- не виявлення нами фактів порушення Товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності за звітний період.

❖ *Додаткові вимоги відповідно Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, із змінами (надалі – Закон-1)*

Відповідно до вимог статті 40⁻¹ Закону-1 повідомляємо, що:

Товариство не залучало нас для:

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

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

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

- 1) Повне найменування юридичної особи: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС»;

2) Думка аудитора, щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату звіту:

Ми підтверджуємо, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності станом на дату нашого звіту, розкрита Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є:

- ГРЕБЕННИКОВ ЄГОР ОЛЕКСІЙОВИЧ, УКРАЇНА, ОДЕСЬКА ОБЛ, КОМІНТЕРНІВСЬКИЙ Р-Н, С. ВИЗИРКА, ВУЛ. КІРОВА, БУД.16.
Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
Відсоток частки статутного капіталу: 28.266.
- КУТАТЕЛАДЗЕ ОЛЕГ ДЖУМБЕРОВИЧ, ОДЕСЬКА ОБЛ, М. ОДЕСА, КИЇВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. ТУЛЬСЬКА, БУД.3А.
Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
Відсоток частки статутного капіталу: 30.0.
- СТАВНИЦЕР АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ, УКРАЇНА, ОДЕСЬКА ОБЛ, КОМІНТЕРНІВСЬКИЙ Р-Н, С. ВИЗИРКА, ВУЛ. НОВО- ЗАГРАДІВСЬКА, БУД.14.
Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
Відсоток частки статутного капіталу: 31.734.

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



3) Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) Товариство є материнською компанією та не має дочірніх підприємств.

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

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 39688958;

2) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) Товариства: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС»

- 3) тип, вид та клас фонду: закритий, недиверсифікований, венчурний.
- 4) дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування: 29 жовтня 2015 року, №00250;
- 5) реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування: 13300250;
- 6) строк діяльності інвестиційного фонду: з 29.10.2013 до 29.10.2063.

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

- 1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам:

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

Ми підтверджуємо відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 20971605
- 2) вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.afr.org.ua
- 3) дата та номер договору на проведення аудиту: 13.01.2022, № 4
- 4) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 13.01.2022 по 25.02.2022

Ключовий партнер
з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100439)



Карпенко Наталія Сергіївна

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

Дата аудиторського звіту незалежного аудитора: 25 лютого 2022 року

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
38901630		

Підприємство ПАТ "НОБІЛІС"

(за підписанням)

Звіт про власний капітал за 2021 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				2030			8563
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	6533				2030			8563
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					88605			88605
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					88605			88605
Залишок на кінець року	4300	6533				90635			97168

Директор ТОВ «КУА «Кракен Інвест»

що діє в інтересах ПАТ «Нобіліс»

Гол. Бухгалтер ТОВ «КУА «Кракен Інвест»

що діє в інтересах ПАТ «Нобіліс»

 Мойсєва Н.А.

 Далакова М.Г.



**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 2021 року

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 оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, які починають діяти на або після 01 січня 2021 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 протирічать вимогам МСФЗ.

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

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

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

3.2. 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.

3.3. 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.

3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була затверджена керівництвом компанії по управлінню активами до випуску 24 січня 2022 року з подальшим затвердженням її загальними зборами акціонерів Товариства у терміни, що зазначені у законодавстві України та оприлюднена на сайті Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 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 операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 року. Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, зміни не мають суттєвого впливу на фінансову звітність.

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

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року. Зокрема, принципи

визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї.

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
- BBV 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'юктурі 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 відрізнитися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, сфери, що характеризуються високим рівнем складності, та сфери, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує для визначення ринкової ставки інформацію про безризикові ставки, а саме середня ставка за ефективною прибутковістю до погашення державних єврооблігацій України на відповідну дату, розмір премії за галузевий ризик, та розмір премії за ризик фінансового стану. Станом на 01.01.2021р. ставка визначена у розмірі 18%.

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5.6. Джерела невизначеності оцінки

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій: та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі

відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня. Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів

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

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

6. 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 3, МСБО 39 та МСФЗ 7	1 січня 2020 року
Зміни до МСФЗ(IFRS) 3-Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Зміни до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8-Визначення поняття суттєвості	1 січня 2020 року
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 з 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.6, 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.

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 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

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

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

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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20

Довгострокові фінансові інвестиції	—	—	—	—	175504	87308	175504	87308
Інша поточна дебіторська заборгованість					7000	7000	7000	7000
Поточні фінансові інвестиції	—	—	—	—	733	733	733	733
Грошові кошти	—	—	2606	2095	—	—	2606	2095

Товариством була надана позика у розмірі 7 000 тис. грн під 17,5 % річних. Ставка дисконтування у 2021 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.

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 31.12.2020 р.	Придбання (продажі), переоцінка	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції	87308	88196	175504	Інші доходи
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	—	7000	—
Поточні фінансові інвестиції	733	—	733	—

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	
	2021	2020	2021	2020
Довгострокові фінансові інвестиції	175504	87308	175504	87308
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	7000	7000	7000
Поточні фінансові інвестиції	733	733	733	733
Грошові кошти	2606	2095	2606	2095

Станом на 31.01.2021 року була проведена оцінка частки інструментів капіталу з залученням сертифікованого оцінювача. Яка визначила справедливую вартість, що привело до збільшення інструментів капіталу на 88197 тис грн.

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

Справедлива вартість інструментів капіталу збільшилася в цілому на 88196 тис грн, з відображенням через прибутки та збитки.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3 та 8.4

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

8.1. Адміністративні витрати

	2021	2020
Винагорода Компанії з управління активами	870	832

Аудиторські послуги	44	42
Інші	25	16
Всього	939	890

8.2. Інші фінансові доходи

	2021	2020
Відсотки за надані позики	1225	1229
Дивіденди		-
Відсотки за залишки коштів на поточному рахунку	123	153
Всього	1348	1382

8.3. Інші доходи

	2021	2020
Дооцінка інструментів капіталу	88197	---
Всього	88197	---

8.4. Втрати від участі в капіталі

	2021	2020
Знецінення інструментів капіталу	1	793
Всього	1	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 2021 році склав 9,1 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду, у 2020 році – 9,208 відсотків відповідно.

8.5. Оренда

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 123AP від 01.09.2021 р. (орендодавець – ТОВ «Консул», ідентифікаційний код юридичної особи 24760891). Договір має строк 1 рік, але вважаючи на те, що найближчим часом офіс не має наміру переїжджати тому договір планується продовжувати в майбутньому, але враховуючи, що базовий актив є малоцінним, тому не має впливу на фінансову звітність.

8.6. Довгострокові фінансові інвестиції

	2021	2020
Частка у капіталі	175504	87308
Всього	175504	87308

Станом на 31.12.2021 р., Товариство має долю в розмірі 15,149% в Товаристві, що знаходиться під спільним контролем акціонерів за 175 483 тис. грн. кредиторська заборгованість за даною операцією відсутня.

Станом на 31.12.2021 р., зроблена переоцінка фінансової інвестиції за методом справедливої вартості та збільшено фінансову інвестицію на 88 197 тис. грн.

Також, станом на 31.12.2021 р., Товариство має долю в розмірі 10,00% в Товаристві, що знаходиться під спільним контролем акціонерів за 21 тис. грн. кредиторська заборгованість за даною операцією відсутня.

Станом на 31.12.2021 р., зроблена переоцінка фінансової інвестиції за методом справедливої вартості та знецінено фінансову інвестицію на 1 тис. грн.

8.7 Дебіторська заборгованість за розрахунками

	2021	2020
Аванси видані	2	104
Всього	2	104

8.8. Інша поточна дебіторська заборгованість

	2021	2020
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	7000
Всього	7000	7000

8.9 Інвестиції, доступні для продажу

	2021	2020
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 31.12.2021 року укладений договір на продаж цього активу та отримана передплата.

Станом на 31.12.2021 р. переоцінка фінансової інвестиції за методом справедливої вартості не проводилась.

8.10. Грошові кошти.

Станом на 31.12.2021 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2606 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ "БАНК ВОСТОК"

8.11. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 6533 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Статутний капітал	6533	6533
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	90635	2030
Всього	97168	8563

8.12. Кредиторська заборгованість

	2021	2020
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	88515	88515
Всього	88515	88515

Станом на 31.12.2021 р. у Товариства є поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у сумі 88515 тис. грн., та яка обліковується за методом справедливої вартості, так як час виконання всіх договірних умов ще не настав.

8.13. Поточні забезпечення

Очікувані кредитні збитки	31.12.2021	31.12.2020
Позика (0,023%)	161	161
Залишок грошових коштів на рахунках у банку (0,05%)	1	1
Всього:	162	162

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Судові позови

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»



Мойсєєва Н.А.

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

Далакова М.Г.

«24» січня 2022 р.