

Описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності за рік, що минув станом на 31 грудня 2017 року ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОТІС» (далі – Товариство)

Загальна інформація про Товариство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОТІС» зареєстровано Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 25.04.2012 р., номер запису 1 067 102 0000 017768 (Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААВ № 639724, видана 29.08.2012 р. Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ Товариства: 38196969.

Місцезнаходження Товариства: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок 21Г, офіс 444.

Скорочена назва: ПАТ «НОТІС».

Власником істотної участі станом на 31.12.2017 р. є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТВІА», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 38300772. Доля в статутному капіталі становить 100%.

Товариство філій не має.

Мета провадження діяльності Товариства

Товариство створене як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності із спільного інвестування. Діяльність із спільного інвестування здійснюється після внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання свідоцтва про внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок учасників Товариства шляхом емісії цінних паперів Товариства з метою отримання прибутку від вкладення коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісії).

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

Органи управління Товариства

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників, які можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства. У Загальних зборах учасників мають право брати участь усі його учасники.

Загальні збори Товариства - вищий орган Товариства, вирішує будь-які питання діяльності Товариства.

Товариство складається з одного учасника та прийнято рішення не створювати наглядову раду, повноваження наглядової ради здійснюються єдиним учасником Товариства одноосібно.

Облікова політика

Положення облікової політики, описані нижче, застосовуються послідовно, починаючи з першого звітного періоду 2012 року. Бухгалтерський облік здійснює компанія з управління активами, з якою підписаний договір на управління активами.

Основа підготовки

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться відповідно до основних вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які спрямовані на розкриття достовірної та прозорої інформації у фінансовій звітності, прогнозування економічних показників та фінансового аналізу результатів діяльності, а також організацію системи управління ризиками.

На вимогу статті 12 «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», починаючи з 25 квітня 2012 року Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Товариство використовує виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. З 25 квітня 2012 року Товариство прийняло МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами МСБО та складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності

Функціональною валютою Товариства є Українська гривня (далі – гривня), яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством, і пов'язаних з ними обставинами, що мають вплив на його діяльність. Гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Звітний період

Звітний період включає 12 місяців: з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Наступні стандарти були прийняті Фондом до застосування з 01 січня 2017 року:

Поправки до існуючих стандартів	Ключові питання
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 7 – «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	Вимагає від підприємств зкривати інформацію про зміни в зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 12 – «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»	Пояснює яким чином визнавати відстрочені податкові активи, пов'язані з борговими інструментами, які вимірюються справедливою вартістю

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Фонду та будь-яке розкриття інформації у фінансовій звітності Фонду.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду.

Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти та тлумачення

Набувають чинності щодо

		річних періодів, які починаються на або після
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)		
▪ МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»		1 січня 2018 року
▪ МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»		1 січня 2018 року
▪ МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»		1 січня 2019 року
▪ МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»		1 січня 2021 року
Поправки до існуючих стандартів і тлумачення		
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) – 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»		Наразі не визначено
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»		1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»		1 січня 2018 року
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IAS) 28	1 січня 2018 року
▪ Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів»		1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості»		1 січня 2018 року
▪ Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»		1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Передплата з негативною компенсацією»		1 січня 2019 року
▪ Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»		1 січня 2019 року
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»		1 січня 2019 року

Визнання доходів та витрат

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Товариства збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається як збільшення економічних вигод на протязі звітного періоду у формі надходжень або збільшення активів чи зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу. Дохід включає в себе як виручку Товариства, так і інші доходи. Виручка – це доходи від звичайної діяльності Товариства, що характеризуються, у тому числі, як доходи від продажу, оплати послуг, процентів, дивідендів та роялті.

Дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від

продавця до покупця значних ризиків, переваги і контроль над активами (товар відвантажений і права власності передані), та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід».

Особливих умов визнання доходів від реалізації товару у відповідності з обліковою політикою Товариства не передбачено.

Процентний дохід признається у тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Дохід від дивідендів признається, коли виникає право учасників на отримання платежу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, признаються одночасно з відповідним доходом.

Всі витрати Товариства розподіляються та відповідають вимогам Положення НКЦПФР «Про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013р.

Слід зазначити, що фінансовими витратами вважаються витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу (витрати, пов'язані з нарахуванням або сплатою відсотків за договорами фінансового лізингу, за користування кредитами банків, витрати, пов'язані з випуском, утриманням та обігом власних цінних паперів тощо).

Іншими витратами вважаються витрати, що виникли у процесі діяльності Товариства, крім фінансових витрат, а саме:

- собівартість реалізованих інвестицій (балансова вартість і витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- собівартість реалізованих необоротних активів (залишкова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією необоротних активів);
- витрати, пов'язані з ліквідацією необоротних активів (розбирання, демонтаж);
- втрати від не операційних курсових різниць (втрати за активами і зобов'язаннями, що виникли в ході не операційної діяльності товариства внаслідок зміни курсу гривні до іноземної валюти);
- втрати від уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій та ін.

В 2017 році ПАТ «НОТІС» були реалізовані придбані фінансові інвестиції (акції та корпоративні права) на суму 267 898 тис. грн., що обліковувались за вартістю 438 433 тис. грн. Це відображено в звіті про фінансові результати за 2017 рік як інші доходи та інші витрати відповідно.

Також в статтях інші доходи та інші витрати Звіту про фінансові результати за 2017 рік відображено доходи (70 000 тис.грн.) та витрати (69 467 тис.грн.), пов'язані із підписанням Договорів про переведення боргу (списання заборгованості Товариства минулих періодів на користь інших підприємств із зобов'язанням Товариства прийняти на себе заборгованості тих самих підприємств перед їх кредиторами).

В звіті про фінансові результати за 2017 рік відображено результат дооцінки (79 620 тис. грн.) та уцінки (4 138 тис. грн.) до справедливої вартості фінансових інвестицій (акцій та корпоративних прав). Це відображено в звіті як інші доходи та інші витрати відповідно.

В складі інших операційних витрат в звіті про фінансові результати за 2017 рік (1 тис.грн.) відображені витрати Товариства на сплату держмита.

В звіті про фінансові результати за 2017 рік в складі інших фінансових доходів відображено нараховані відсотки на позики на суму 7 566 тис. грн., які Товариство надало в 2017 році Підприємствам, в яких володіє більш ніж 10% статутного капіталу.

Інших доходів Товариство в 2017 році не отримувало.

Також в звіті про фінансові результати за 2017 рік відображено адміністративні витрати в сумі 300 тис. грн, що містять в собі витрати, пов'язані з забезпеченням господарської діяльності Товариства.

Порівняльну інформацію щодо доходів, витрат та отриманого нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) Товариства за 2016 та 2017 роки наведено в наступній таблиці:

Доходи та витрати	За рік, що закінчився 31.12.2016 р.	За рік, що закінчився 31.12.2017 р.
Інші операційні доходи, тис. грн.	1 220	-
Інші фінансові доходи, тис. грн.	21	7 566
Інші доходи, тис. грн.	492 827	417 518
Інші операційні витрати, тис. грн.	(7431)	(1)
Інші витрати, тис. грн.	(386 530)	(512 038)
Адміністративні витрати, тис. грн.	(423)	(300)
УСЬОГО нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.	99 684	(87 255)

Фінансові інвестиції

Первісне визнання і оцінка

В цілях складання фінансової звітності Фонд розподіляє свої фінансові активи на такі групи:

- призначені для торгівлі;
- утримувані до погашення;
- існуючі в наявності для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії;
- інвестиції в дочірні компанії.

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Інвестиції, призначені для торгівлі, враховуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток.

Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення, враховуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються по собівартості.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються по справедливій вартості з віднесеними змінами на власний капітал.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються по пайовому методу.

Зменшення корисності фінансових активів

Фонд визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів тоді й тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу («випадок виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків має вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу чи групи фінансових активів, які можуть бути достовірно визначені. Про зменшення корисності можуть свідчити об'єктивні ознаки того, що позичальник чи група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів чи основної суми боргу, ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації, а також, коли в результаті огляду ринку отримані дані свідчать про помірковане зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або в економічних умовах, що корелюють зі збитками.

Для активів, відображених за амортизованою собівартістю, Фонд спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно фінансових активів, що не є індивідуально значимими. У випадках, коли Фонд визначає, що відсутні об'єктивні ознаки зменшення корисності суттєвого або несуттєвого фінансового активу, що розглядається відокремлено, цей актив включають до групи фінансових активів з аналогічними

характеристиками кредитного ризику; такі активи оцінюють на предмет зменшення корисності у сукупності.

Активи, які оцінюють окремо на предмет зменшення корисності, і щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюють на предмет зменшення корисності у сукупності. За наявності об'єктивних ознак понесення збитків в результаті зменшення корисності фінансових активів суму збитку визначають як різницю між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визнання, переоцінка відповідних активів, припинення та відображення у бухгалтерському обліку здійснюється з врахуванням вимог та особливостей, встановлених для розрахунку вартості чистих активів згідно зі статтею 49 Закону України «Про інститути спільного інвестування», нормативно-правовими актами та Положенням про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1336 від 30 липня 2013 року.

Станом на 31.12.2017 р. Товариство має придбані частки у статутних капіталах інших товариств на суму 8 тис.грн. та фінансові інвестиції (акції) на суму 69 154 тис.грн., що обліковуються за справедливою вартістю. Ці інвестиції включено до складу статті балансу «Інші довгострокові фінансові інвестиції».

Фінансових інвестицій, що включені до складу статті балансу «Поточні фінансові інвестиції», Товариство не має.

Порівняльну інформацію щодо фінансових інвестицій Товариства на кінець 2016 та 2017 років наведено в наступній таблиці:

Актив, тис. грн.	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Інші довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю, тис. грн.	82 800	69 162

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання, якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів і безгрошової заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її вигляду по тій, що амортизується, або за дисконтуємою вартістю.

Станом на 31.12.2017 р. довгострокова дебіторська заборгованість по наданим поворотним процентним позикам становить 45 278 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по наданим поворотним процентним позикам) становить 1 171 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства становить 385 623 тис. грн, що складається з:

- дебіторської заборгованості, яка виникла в результаті зменшення участі в капіталі (7 792 тис. грн.),
- дебіторської заборгованості за реалізовані цінні папери (акції) (55 875 тис. грн.),

- дебіторської заборгованості за договорами про переведення боргу (321 840 тис.грн.),
- дебіторської заборгованості по наданим поворотним процентним позикам (116 тис.грн.).

Порівняльну інформацію щодо дебіторської заборгованості Товариства на кінець 2016 та 2017 років наведено в наступній таблиці:

Актив, тис. грн.	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Дебіторська заборгованість:		
- за продукцію, товари, роботи, послуги, тис. грн.	1	-
- за розрахунками з нарахованих доходів, тис. грн.	15	1 171
- інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	425 475	385 623
Довгострокова дебіторська заборгованість, тис. грн.	-	45 278

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства зберігаються на банківських рахунках.

Станом на 31.12.2017 р. залишок коштів на поточних рахунках Товариства становить 2273 тис. грн., що відображено в статті балансу «Рахунки в банках».

Залишку готівкових коштів станом на 31.12.2017 р. Товариство не має.

Порівняльна інформація щодо залишку грошових коштів на поточних рахунках Товариства на кінець 2016 та 2017 років наведено в наступній таблиці:

Грошові кошти, тис. грн.	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Грошові кошти в національній валюті	55	2 272
Грошові кошти в іноземній валюті	1	1
Всього	56	2 273

Власний капітал і дивіденди

Звичайні акції відображаються у складі власних коштів. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій і опціонів на акції, визнаються з урахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

У разі викупу акцій, визнаних в якості власних коштів, сплачена сума, включаючи витрати, безпосередньо пов'язані з даним викупом, відображається за вирахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені у учасників, і відображаються як зменшення загальної величини власних засобів. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів, а прибуток або збиток, що виникають в результаті даної операції, включаються до складу (виключаються зі складу) нерозподіленого прибутку.

Можливість Товариства оголошувати і виплачувати дивіденди підпадає під регулювання чинного законодавства України.

Дивіденди відображаються у фінансовій звітності як розподіл нерозподіленого прибутку у міру їх оголошення.

Статутний капітал включає внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю долі учасника відображається як емісійний дохід.

Товариство нараховує дивіденди учасникам і визнає їх як зобов'язання на звітну дату

лише у тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Акції у складі статутного капіталу: зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017р. складає 100 000 000 (Сто мільйонів) гривень, кількість випущених акцій складає 100 000 000 штук, номінальна вартість однієї акції складає 1,00 (одна) грн. Кількість розміщених акцій станом на 31.12.2017р. складає 2 655 000 (Два мільйона шістсот п'ятдесят п'ять тисяч) штук.

Протягом 2017 року учасникам Товариства були нараховані та сплачені дивіденди на суму 30 000 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. заборгованості з виплати дивідендів Товариство не має.

Додатковий вкладений капітал відсутній.

Порівняльну інформацію щодо власного капіталу на кінець 2016 та 2017 років наведено в наступній таблиці:

Власний капітал, тис. грн.	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал, тис. грн.	100 000	100 000
Неоплачений капітал, тис. грн.	(97 345)	(97 345)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. грн.	240 139	122 884
Усього власний капітал, тис. грн.	242 794	125 539

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені продавцями і іншими особами на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності кредиторська заборгованість класифікується як поточна (виплата, якої планується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (кредиторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Кредиторська заборгованість класифікується як торгівельна кредиторська заборгованість (що виникає за придбані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торгівельна (інша) кредиторська заборгованість. Первинне визнання кредиторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю отриманих активів. У фінансовій звітності короткострокова кредиторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю придбання. Чиста вартість придбання кредиторської заборгованості оцінюється з урахуванням отриманих знижок, повернень товарів і безгрошової заборгованості.

Станом на 31.12.2017 р. поточна кредиторська заборгованість Товариства становить 116 тис. грн, що складається з кредиторської заборгованості за отримані в 2017 році послуги.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2017 р. становлять 377 852 тис. грн. Вони складаються з:

- заборгованості за договорами про переведення боргу (199 967 тис.грн.) та
- заборгованості за придбані цінні папери (акції), які було придбано та реалізовано в звітному році (177 885 тис.грн.).

Порівняльну інформацію щодо поточних зобов'язань та забезпечень Товариства на кінець 2016 та 2017 років наведено в наступній таблиці:

Поточні зобов'язання та забезпечення, тис. грн.	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	101	116
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними, тис. грн.	65	-

Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	265 387	377 852
Усього поточні зобов'язання та забезпечення, тис. грн.	265 553	377 968

Податки та відстрочені податкові активи

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточні і попередні роки оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку на рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), протягом 2016 року здійснювались операції, які згідно податкового законодавства України, не є об'єктом оподаткування податком на прибуток. Тому, на кінець звітної дати заборгованість по податку на прибуток відсутня.

Відстрочені податкові активи визнають для всіх тимчасових різниць, що враховують при визначенні об'єкта оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути утилізовані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

За розрахунками Фонду, враховуючи специфіку діяльності та специфіку оподаткування Фонду, станом на 31.12.2017 р. сума податкового активу (зобов'язання) дорівнює нулю.

Події, що виникли після звітної дати

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариства враховує події, що відбулися після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Товариство повідомляє, що подій, які виникли після звітної дати та які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, не відбувалось.

Операції з пов'язаними особами

Пов'язаними особами для Товариства є:

- засновники, учасники, голова та члени наглядової ради Товариства;
- юридичні особи, у яких бере участь Товариство;
- юридичні особи, у яких беруть участь учасники Товариства;
- особи, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб – учасників Товариства.

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**
А		Учасники - фізичні особи			
		не має			
Б		Учасники - юридичні особи			
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТВІА»	38300772	49000, Україна, м.Дніпро вул. Троїцька 21Г, офіс 345	100 %
В		Наглядова рада			
		немає			
		Усього:			100 %

Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків (або серія та номер паспорта)* фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративно-го фонду, %
1	38300772	3089512992	Мовчан Олександр Миколайович	Паспорт: серія АМ № 140006, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 11 грудня 2000 р. Адреса: 49107, м. Дніпро, вул. Гаражна буд. 49	100%

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	38196969	I	37118811	ТОВ «ОПКО»	03022, м.Київ, вул.Васильківська, будинок 34	13%

Протягом 2017 року Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами:

- ТОВ «ОПКО» на протязі звітного року було надано 45 278 тис.грн. поворотної процентної позики та нараховано протягом звітного року на надану позику 7 531 тис. грн. відсотків.

Рівень відсоткових ставок по позикам, які надає Товариство, знаходиться в межах офіційних облікових ставок, затверджених та встановлених НБУ.

Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб перед Товариством за отримані позики та нараховані на них відсотки станом на 31.12.2017 року наведено в наступній таблиці:

Найменування юридичної особи	Заборгованість по наданим позикам станом на 31.12.2017р., тис.грн.	Заборгованість по нарахованих відсотках на надані позики станом на 31.12.2017 р., тис.грн.
ТОВ «ОПКО»	45 278	1 154

Інших операцій з пов'язаними особами протягом звітного року Товариство не здійснювало.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками.

Керівництво КУА визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Загальний фінансовий ризик, операційний ризик, репутаційний ризик та стратегічний ризик властиві всім установам незалежно від виду професійної діяльності на фондовому ринку, який вони здійснюють. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), - компаній з управління активами, істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні.

Операційний ризик

Операційний ризик -ризик фінансових втрат, що виникає через недоліки управління, процесів оброблення інформації, контрольованості, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу. Операційні ризики мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі.

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. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Зміни на ринку можуть суттєво вплинути на активи/зобов'язання Товариства, інвестиції можуть знецінитися, а прибутковість активів поменшатися. Ринковий ризик включає ризик процентної ставки, ціновий ризик капіталу й валютний ризик.

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 Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Фонд аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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 містить ніяких корегувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності у відповідності з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», а саме:

- Баланс складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.
- Звіт про фінансові результати складається методом поділу витрат за функціональним визначенням.
- Звіт про зміни у власному капіталі.
- Звіт про рух грошових коштів складається у відповідності МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, в якому розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень та витрат.
- Примітка до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених в усіх МСБО/МСФЗ.

Товариство представляє повний комплект фінансової звітності (включаючи порівняльну інформацію) щорічно.

Скорочена проміжна фінансова звітність готується Товариством у відповідності до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

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

Зміни облікової політики

Товариство вносить зміни до облікової політики лише за наступних умов:

- вимагаються будь-яким МСФЗ;
- приведуть до того, що фінансова звітність буде надавати надійну і більш змістовну (доцільну) інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансове становище, фінансові результати або рух грошових коштів Товариства.

Інші примітки до річного фінансового звіту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОТІС»

Згідно наказу про облікову політику Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти». На протязі 2017 року Товариство здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже, Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

Протягом звітного періоду операцій з інвестиційної нерухомості, які регулюються нормами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», Товариством не проводилось.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску з метою оприлюднення 30 березня 2018 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Директор

ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

Н.С. Сопільняк

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

Г.В. Абрамовська

Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»

М.В. Кадацька

