

Описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності за рік, що минув станом на 31 грудня 2012 року ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОТІС»

Загальна інформація про діяльність

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 № 315710, видана 25.04.2012 р. Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією).

Зміни до Статуту були зареєстровані Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.08.2012 р., номер запису 1 067 105 0001 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 Дніпропетровськ, вулиця Червона, будинок 21Г, офіс 513.

Скорочена назва: ПАТ «НОТІС».

Власником істотної участі станом на 31.12.2012р. є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТВІА», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 38300772. Доля в статутному капіталі становить 100%.

Товариство філій не має.

Мета провадження діяльності фінансової установи

Товариство створюється 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 Акціонерів 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 Комісії.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

Органи управління фінансової установи

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

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

Наглядова рада Товариства - орган, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, вирішує питання, передбачені законом, Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами та у межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законом України «Про акціонерні товариства».

Облікова політика

Положення облікової політики, описані нижче, застосовуються послідовно, починаючи

з першого звітнього 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 01 січня 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, тому з 1 січня 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 2012 року по 31 грудня 2012 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 звітнього 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 і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування».

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.

Протягом 2012 року ПАТ «НОТІС» було реалізовано внесені до статутного капіталу акції на сумму 1 450 тис. грн, що обліковувались за справедливою вартістю та відображені в звіті про фінансові результати за 2012 рік як інші витрати та інші доходи відповідно.

Також протягом 2012 року ПАТ «НОТІС» було реалізовано придбані векселя на сумму 5 482 тис. грн, що обліковувались за справедливою вартістю та відображені в звіті про фінансові результати за 2012 рік як інші витрати та інші доходи відповідно.

Інших доходів Товариство не отримувало.

У адміністративних витратах звіту про фінансові результати за 2012 рік. Відображено збиток в сумі 94 тис. грн, що містить в собі витрати, пов'язані з забезпеченням господарської діяльності Товариства.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції враховуються у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». В цілях складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікуються за категоріям:

- Призначені для торгівлі;
- Утримувані до погашення;
- Існуючі в наявності для продажу;
- Інвестиції в асоційовані компанії;
- Інвестиції в дочірні компанії.
- 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 її змінами на власний капітал.

- Інвестиції в асоційовані компанії враховуються по пайовому методу.

На 31.12.2012 року Товариство має придбаний простий вексель на сумму 100 тис грн., що обліковується за справедливою вартістю та включається до складу статті балансу "Інші довгострокові фінансові інвестиції".

На 31.12.2012 року Товариство не має фінансових інвестицій, що включаються до складу статті балансу "Поточні фінансові інвестиції".

Фінансових інвестицій, що включені до складу статі балансу "Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств", за такими видами: фінансові інвестиції в асоційовані підприємства; фінансові інвестиції в дочірні підприємства; фінансові інвестиції у спільну діяльність із створенням юридичної особи (спільного підприємства) Товариство також не має.

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.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості у Товаристві створюється резерв сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів нараховується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

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

Станом на 31.12.2012 р. дебіторська заборгованість за товари, послуги Товариства становить 33 тис.грн, що складається з дебіторської заборгованості за реалізовані фінансові інвестиції (векселя).

Станом на 31.12.2012 р. Інша поточна дебіторська заборгованість за товари, послуги Товариства становить 1 256 тис.грн, що складається з дебіторської заборгованості по пред'явленому до сплати простому векселю.

Резерв сумнівних боргів розраховується, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Станом на 31.12.12 р. резерв сумнівних боргів підприємством не нараховувався у зв'язку з відсутністю такої сумнівної заборгованості.

Акціонерний 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 в акціонерів, 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 акціонерів. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю долі акціонера відображається як емісійний дохід.

Товариство нараховує дивіденди акціонерам 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 31.12.2012 р. 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 31.12.2012 р. складає 700 000 (Сімсот тисяч) штук. На протязі 2012 року було достроково викуплено 1 955 000 (Один мільйон дев'ятсот п'ятдесят п'ять тисяч) штук акцій, за вартістю однієї акції 2,00 (дві) грн.

Дивіденди протягом 2012 року не нараховувались та не сплачувались.

Додатковий вкладений капітал відсутній.

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 31.12.2012 р. кредиторська заборгованість за товари, послуги Товариства становить 1 тис.грн, що складається з кредиторської заборгованості за отримані послуги.

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».

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності у відповідності з МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

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».

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»**

Товариство станом на 31.12.2012 р. дочірніх підприємств не має, тому консолідована фінансова звітність не складається, застосування МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» не відбувалось.

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» відповідна інформація в примітках до фінансової звітності відсутня.

Згідно наказу про облікову політику Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти». На протязі 2012 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 власність", Товариством не проводилось.

**Директор
ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

М.В. Єсаулова