

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 року**ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс»****Примітка 1: Основна діяльність**

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд – Фінанс» засновано 27 березня 2012р. як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Товариство отримало свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08 червня 2012р. №00052 «Про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного реєстру інститутів спільного інвестування» та свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 18 червня 2012р. №2058 «Про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів».

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

Товариство провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про акціонерні товариства» в частині, що не суперечить Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Товариства.

Засновниками товариства є:

1. ТОВ «Компанія «Деметра», код за ЄДРПОУ 35623745
 2. ТОВ «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку», код за ЄДРПОУ 37833649.
- Юридична адреса товариства: м. Київ, вул. Щорса, буд.31.

Органами Товариства є: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада. Члени наглядової ради отримують оплату за свою діяльність за рахунок Товариства згідно чинних нормативних актів, які регулюють оплату праці в Україні.

Примітка 2: Основа складання звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Примітка 3: Огляд основних положень облікової політики.

Облікова політика Товариства базується на чинному законодавстві України, основних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та рішеннях наглядової ради.

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку, тобто на дату, коли актив або зобов'язання будуть передані Товариству (визнання інструменту), або з якого актив або зобов'язання передаються Товариством (припинення визнання інструменту).

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Фінансові активи Товариства класифікуються, відповідно, як:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (призначені для торгівлі);
- позики і дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю з врахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції. Після первісного визнання фінансових активів в обліку Товариство надає їм відповідну категорію і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного звітного року аналізує ці активи на предмет перегляду наданої їм категорії.

Після первісного визнання на кожну наступну дату балансу активи та зобов'язання обліковуються з використанням наступних методів оцінки:

- за справедливою (ринковою) вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку – усі фінансові інструменти та необоротні активи, що утримуються для продажу, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливую вартість яких можна достовірно оцінити;
- за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка з відображенням переоцінки як прибутку або збитку – інвестиції, утримувані до погашення; позики та дебіторська заборгованість;
- за справедливою (ринковою) вартістю з відображенням переоцінки в складі власного капіталу – фінансові активи, що є в наявності для продажу;
- за первісною (історичною) вартістю – грошові кошти та їх еквіваленти, зобов'язання на вимогу, решта активів та зобов'язань (враховуючи кредиторську заборгованість).

Інвестиції в асоційовані компанії відображаються на дату балансу за методом участі в капіталі.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

По терміну погашення дебіторська заборгованість ділиться на поточну та довгострокову.

Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Поточна заборгованість оцінюється за справедливою вартістю за мінусом можливого резерву зменшення корисності.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Визначення суми резерву сумнівних боргів відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву сумнівних боргів.

Позики, надані юридичним особам

Позики, надані клієнтам являють собою фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, що не котируються на активному ринку.

Позики, надані Товариством з фіксованим терміном погашення і на які проценти не нараховуються, первісно визнаються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції. Після первісного визнання позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, встановленого на рівні облікової ставки Національного банку України.

Позики, надані Товариством з фіксованим терміном погашення і на які нараховуються проценти, первісно визнаються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції. Після первісного визнання такі позики оцінюються з урахуванням ставки дисконтування процентної ставки, визначеної договором.

Припинення визнання активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т.ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новий актив).

Товариство припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової).

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Забезпечення

Забезпечення (резерви) визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або дійсне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій, та існує ймовірність (тобто більш можливо ніж неможливо), що для погашення цього зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які містять у собі певні економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати голови та членів наглядової ради (в подальшому – працівників) до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Прийняття нових стандартів

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2013р.

Примітка 4: Нематеріальні активи, основні засоби.

Станом на 31 грудня 2013р. Товариство не мало на своєму балансі нематеріальних активів, основних засобів.

Примітка 5: Фінансові активи

Станом на 31 грудня 2013р. Товариство мало на своєму балансі наступні фінансові активи:

1. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в асоційовані підприємства	- 9 556 тис. грн.
2. Частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	- 2 184 тис. грн.
3. Інвестиції, утримувані до погашення (векселі)	- 10 211 тис. грн.
4. Фінансові активи, призначені для продажу (векселі)	- 420 тис. грн.
5. Довгострокові векселі отримані	- 17 125 тис. грн.
6. Позики (процентні), надані іншим підприємствам довгострокові	- 32 048 тис. грн.
7. Позики (процентні), надані іншим підприємствам короткострокові	- 31 961 тис. грн.
8. Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	- 2 286 тис. грн.
9. Інша поточна дебіторська заборгованість	- 797 тис. грн.

До фінансових інвестицій за методом участі в капіталі станом на 31 грудня 2013р. належать внесок в статутний капітал ТОВ «Шедар-2006» та корпоративні права ТОВ «Іксія» і ТОВ «Компанія «Бімет». Фінансові прибутки та збитки, отримані товариствами в 2012р. зменшили балансову вартість первісної інвестиції ТОВ «Іксія» на 226 тис. грн. а фінансову інвестицію ТОВ «Компанія «Бімет» збільшили на 36 тис. грн.

Інвестиції, утримувані до погашення відображено за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка з відображенням переоцінки в доходах Товариства. Сума дооцінки за час їх утримання протягом звітного року склала 9548 тис. грн., сума уцінки склала 8827 тис. грн..

Примітка 6: Дебіторська заборгованість

Сума довгострокової заборгованості станом на 31 грудня 2013р. становить 32048 тис. грн. Довгострокова заборгованість складається з довгострокової позики та обліковується за теперішньою вартістю. За 2013р. було надано позики на суму 25373 тис. грн., погашено на суму 12075 тис. грн.

Сума поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2013р. складається із нарахованих доходів (проценти за користування позиками) у розмірі 2286 тис. грн., наданих іншим товариствам короткострокових позик у розмірі 31961 тис. грн. та іншої поточної заборгованості у розмірі 797 тис. грн. Протягом звітного року видано короткострокових позик на суму 31355 тис. грн., повернуто позик на суму 6354 тис. грн.

Сума нарахованих процентів за користування виданими Товариством довгостроковими та короткостроковими позиками склала 11689 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2013р. на балансі товариства по ТОВ «БЦ «Технопарк» рахується прострочена дебіторська заборгованість у сумі 797 тис. грн. Для відображення сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості в товаристві створено резерв сумнівних боргів у розмірі 398 тис. грн. з застосуванням коефіцієнта 0,5. Резерв створено на основі методу платоспроможності окремих дебіторів, враховуючи чинники наявності об'єктивних свідчень суттєвих фінансових труднощів боржника, ймовірності банкрутства, реорганізації.

Станом на 31 грудня 2013р. вся інша дебіторська заборгованість не містить активів ні зі зменшеною корисністю ні з простроченими виплатами.

Примітка 7: Грошові кошти.

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку. Товариство має рахунки в національній валюті в ПАТ «Агркомбанк», ПАТ «РАДИКАЛ БАНК», АТ «Райффайзен Банк Аваль».

Станом на 31 грудня 2013р. Товариство мало на своїх поточних рахунках у банку 968 тис. грн. Залишку грошових коштів у касі станом на 31 грудня 2013р. немає.

Примітка 8: Власний капітал.

Станом на 31 грудня 2013р. розмір власного капіталу Товариства становить 106 214 тис. грн., в т.ч.

- Зареєстрований капітал	- 195 000 тис. грн.
- Додатковий капітал (емісійний дохід)	- 79 054 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	- 29 655 тис. грн.
- Неоплачений капітал	- 168 779 тис. грн.
- Вилучений капітал	- 28 716 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2013р. статутний капітал Товариства становить 195 млн. грн. Статутний капітал поділяється на 1950000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 гривень кожна.

Порівняно з 2012р. власний капітал Товариства збільшився на 79 870 тис. грн., в тому числі на 74705 тис. грн. за рахунок розміщення власних акцій за ціною вищою за номінальну вартість та за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку.

Примітка 9: Забезпечення і резерви

Станом на 31 грудня 2013р. залишок резерву «Забезпечення майбутніх витрат та платежів» склав 15 тис. грн., в т.ч. на забезпечення поточних виплат відпусток персоналу 4 тис. грн., забезпечення майбутніх витрат (витрати на проведення аудиту фінансової звітності за 2013р.) 11 тис. грн.

Використано резерву протягом 2013р. 7 тис. грн., в т.ч. на виплату відпусток персоналу 2 тис. грн., забезпечення майбутніх витрат 5 тис. грн.

Нараховано резерву в 2013р. 13 тис. грн., в т.ч. на виплату відпусток членам наглядової ради у розмірі 2 тис. грн. та на забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань у розмірі 11 тис. грн.

Примітка 10: Зобов'язання

Зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2013 р. складають 929 тис. грн.

т.ч. – - кредиторська заборгованість за послугами	81 тис. грн.
- розрахунки з іншими дебіторами (кредитове сальдо)	540 тис. грн.
- розрахунки з іншими кредиторами	308 тис. грн.

Вся заборгованість є поточною. Заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Порівняно з 2012 р. кредиторська заборгованість Товариства зменшилась на 53 015 тис. грн.

Примітка 11: Виплати персоналу

Облік витрат персоналу Товариство здійснює відповідно МСФЗ 19 «Винагорода співробітникам». До виплат персоналу відноситься заробітна плата членам наглядової ради за відпрацьований час, виплати при звільненні.

Станом на 31 грудня 2013р. заборгованість по заробітній платі відсутня.

Фонд заробітної плати в 2013р. склав 51 тис. грн.

Примітка 12: Доходи та витрати

Протягом 2013 р. Товариство здійснювало операції, пов'язані з операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. За результатами такої діяльності Товариство отримало доходи та понесло витрати відображені в наступній таблиці:

Найменування показника	Доходи, тис.грн.	Витрати, тис.грн.
Операційні доходи та витрати	25	792
в т.ч. - дохід від погашення векселів	25	-
- адміністративні витрати		393
- інші операційні витрати		399
в т. ч. нарахування резерву сумнівних витрат		399
Фінансові доходи та витрати	21280	8827
В т.ч.		
-відсотки за користування позиками	11689	-
- відсотки банку на залишок грошових коштів	43	
-переоцінка фінансових інвестицій, утримуваних до погашення	9548	8827
Інші доходи і витрати	-	-
Доходи (страти) від участі в капіталі	36	226

Розшифровка адміністративних витрат:

Елементи витрат	Сума, тис. грн..
-витрати на оплату праці	51
- відрахування на соціальні заходи	18
- винагорода КУА за управління активами	271
-витрати на оренду приміщення	21
- послуги аудиту	10
- послуги зберігача цінних паперів та депозитарію	8
-інші адміністративні витрати	14

Доходи Товариства в 2013р. склали 21 341 тис. грн., витрати – 9 845 тис. грн.

Чистий прибуток Товариства за 2013р. складає 11 496 тис. грн., з наростаючим підсумком станом на 31 грудня 2013р. балансовий прибуток становить 29 655 тис. грн..

Примітка 13. Прибуток на одну акцію

Чистий прибуток Товариства за 2013 рік	11 495 541 грн.
Середньорічна кількість простих акцій	178 194 шт.
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	178 194 шт.
Чистий прибуток на одну просту акцію складає	64 грн. 51коп.
Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію складає	64 грн. 51коп.

Примітка 14. Події після балансу

В періоді, що відбувався після звітної дати звітності (31.12.2013р.) та до дати складання фінансової звітності, не сталося подій, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс» та привести до значних змін вартості його чистих активів.

Голова наглядової ради



Оріх Л.В.

