

Примітки
до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Загальна інформація

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ».

Скорочена назва: ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ».

Товариство зареєстроване у відповідності до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження Товариства: 61051, місто Харків, вул. Клочківська, 370.

Офіційна сторінка в інтернеті - <http://www.st-capital.kh.ua>

Адреса електронної пошти – statusassetcapital@gmail.com

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 35476945) зареєстроване 08.10.2007 року відповідно до чинного законодавства України Виконавчим комітетом Харківської міської ради за №1 480 102 0000 037962 Остання нова редакція Статуту: 09.09.2016 р. № 5334.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

КВЕДи діяльності Товариства: 66.30 - управління фондами.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду:

- ЗНВПІФ «Венчурні інвестиції» код за ЄДРІСІ 2331177.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана на підставі рішення НКЦПФР від «17» квітня 2013 року №239.

Кількість працівників станом:

- на 31 грудня 2016 р. складала 4 особи,
- на 31 грудня 2015 р. складала 4 особи.

Розмір статутного капіталу ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» складає:

- станом та 31 грудня 2015 р. - 10 046 000,00грн (десять мільйонів сорок шість тисяч грн. 00 коп.)

- станом та 31 грудня 2016 р. - 25 046 000,00грн (двадцять п'ять мільйонів сорок шість тисяч грн. 00 коп.)

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2016 р. єдиним учасником Товариства була Ісакова Тетяна Володимирівна - 100% частка у статутному капіталі.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових

результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 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.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року.

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.

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.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2016 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

До складу фінансової звітності за 2016 рік входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік.

Фінансова звітність за 2016 рік затверджена керівництвом ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» 09.02.2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року та вартість яких перевищує 6000 грн.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку їх корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно с МСБО 36, проводити перевірку зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю – щорічно.

Запаси

Запаси відображаються по найменшій з двох величин: фактичній собівартості або чистій ціні можливої реалізації.

Собівартість включає витрати на придбання запасів, їх доставку до даного місцезнаходження і на приведення їх у відповідний стан.

Для обліку запасів застосовується метод ідентифікації індивідуальних затрат.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в Балансі підприємства, включають фінансові інвестиції, торговельну дебіторську заборгованість, грошові кошти, торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, яка приймається на рівні ціни операції.

Фінансові інвестиції на дату балансу обліковуються по їх справедливій вартості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Короткострокові дебіторська заборгованість без

встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Визнання доходів і витрат

Доходи і витрати відображаються у відповідності з принципом нарахувань.

Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок та інших податків.

Процентні доходи і процентні витрати відображаються у складі прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки.

Непроцентні витрати відображаються на дату отримання відповідних товарів і надання відповідних послуг, за винятком випадків, коли витрати пов'язані з передбачуваним зобов'язанням, в результаті якого зобов'язання і відповідні витрати відображаються у фінансовій звітності.

Резерви

Товариство створює резерв виплат персоналу та не створює резерви сумнівних боргів.

Винагороди працівникам

Виплати по заробітній платі, сплачені відпуски і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді в якому відповідні винагороди надавалися персоналу товариства.

Взаємозаліки

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

4. Розкриття інформації, що підтверджує статті у фінансовій звітності

4.1. Основні засоби

На балансі Товариства обліковуються основні засоби:

	2016	2015
Первісна вартість	7	7
Сума зносу	7	7
Залишкова вартість	0	0

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом.

	2016	2015
Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися:	7	7

За 2016 рік рух основних засобів здійснювався наступним чином:

Групи основних засобів	Залишок на початок року 01.01.2016 р.		Залишко ва вартість	Надійш ло за рік	Вибуло за рік		Нарахо вано амортиза ція за рік	Залишок на кінець року 31.12.2016 р.		Залиш кова вартість
	первісна (перео цінена) вартість	знос			первісна (перео цінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	7	7	0	-	-	-	-	7	7	0
Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструмент и, прилади, інвентар (меблі)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	7	7	0	-	-	-	-	7	7	0

Станом на 31.12.2016р. на підприємстві не існує основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу.

Переоцінка основних засобів в звітному році не проводилась.

4.2. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів Товариства обліковується ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка враховується на балансі по первісній вартості з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокова). Вказані нематеріальні активи не підлягають амортизації.

Станом на 31.12.2016р. первісна вартість нематеріальних активів складає 3 тис.грн., сума нарахованого зносу – 0 тис.грн., залишкова вартість - 3 тис.грн.

	2016	2015
Первісна вартість нематеріальних активів	3	3
Сума зносу	-	-
Залишкова вартість	3	3

У звітному періоді відповідно до МСБО 36 не було здійснено тестування на зменшення корисності нематеріального з невизначеним строком корисної експлуатації.

4.3. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2016 р. на балансі ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» враховуються фінансові інвестиції на загальну суму 24871 тис.грн.

Інвестиції є довгостроковими та представлені наступним чином:
 - 8868 тис.грн. (корпоративні права ТОВ "НДІ КОНДИЦІОНЕР" є вкладом у Статутний капітал підприємства, де частка ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» складає 18,83%, договір № 21/6 -2030 від червня 2013 р.);
 - 16003 тис.грн. (корпоративні права ТОВ «ТОР БОЛЕРО» є вкладом у Статутний капітал підприємства, де частка ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» складає 60,02%).

	2016	2015
Інвестиції в асоційовані підприємства	16003	8868
Інші фінансові інвестиції	8868	1003
Усього	24871	9871

Станом на 31.12.2016 р. вартість фінансових інвестицій збільшилась на 15000 тис. грн.

Фінансові інвестиції відображені в балансі за ціною придбання

4.4. Дебіторська заборгованість та грошові кошти

Дебіторська заборгованість	2016	2015
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	-	-
за виданими авансами	-	-
з бюджетом	-	-
із внутрішніх розрахунків	56	12
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Разом	56	12

Сумнівна та безнадійна дебіторська заборгованість відсутня.

Грошові кошти	2016	2015
в національній валюті	3	4
в іноземній валюті	-	-
Разом	3	4

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.

4.5. Власний капітал

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» складає 25 046 тис.грн. Єдиним учасником Товариства є Ісакова Тетяна Володимирівна – частка складає 25046 тис.грн., що становить 100%. У звітному періоді відбулися зміни у статутному капіталі - він збільшився на 15 000 тис. грн.

Резервний капітал сформовано згідно до Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду складає 5 % суми чистого прибутку. Резервний фонд зберігається в грошових коштах на окремому депозитному банківському рахунку.

За 2016 рік за результатами діяльності 2015 року в резервний фонд відрахувань не проведено.

	2016	2015
Резервний капітал	2	2

За 2016 року власний капітал збільшився на 15011 тис. грн. за рахунок збільшення розміру статутного капіталу на суму 15000 тис.грн. та отриманого чистого прибутку в сумі 11 тис.грн.

	2016	2015
Власний капітал		
Зареєстрований(пайовий)капітал	25046	10046
Резервний капітал	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(148)	(159)
Разом	24900	9889

За 2016 рік непокритий збиток зменшився на суму 11тис.грн.

4.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображаються в балансі по сумі погашення і складає:

	2016	2015
Кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари (роботи, послуги)	9	1
поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2	-
у тому числі податок на прибуток	2	-
поточні зобов'язання з оплати праці	-	-
Разом	11	1

4.7. Короткострокові забезпечення

Товариство створює резерв виплат персоналу. Резерв створюється у розмірі 6,76% від фонду оплати праці з урахуванням єдиного соціального внеску.

В звітному році була нарахована сума резерву на виплату відпусток в розмірі 22 тис.грн.

	2016	2015
Інші поточні зобов'язання (резерв виплат персоналу)	22	-

4.8. Доходи

Виручку по бартерним контрактам за звітний період Товариство не отримувало.

	2016	2015
Чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	321	228
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи	-	-
Всього доходи	321	228

Чистий дохід складається з суми винагороди, нарахованої за управління активами ЗНВПІФ «Венчурні інвестиції».

4.9. Витрати

:	2016	2015
Адміністративні витрати	308	253
Інші операційні витрати	-	1
Інші витрати	-	-
Всього витрати	308	254

Склад адміністративних витрат:

	2016	2015
основна та додаткова заробітна плата	163	125
нарахування на заробітну плату	30	46
амортизаційні відрахування	-	-
оренда офісу	1	1
Внески до УАІБ	22	20
послуги зв'язку	1	-
розрахунково-касове обслуговування	1	3
аудиторські, консультаційні послуги	81	52
Інші витрати для господарчих потреб	7	6
Депозитарні послуги	2	-
Всього адміністративних витрат	308	253

4.10. Податок на прибуток

Згідно внесених змін до Податкового Кодексу України для платників податку, у яких річний дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування. Товариством прийнято рішення щодо не застосування коригування фінансового результату. Таким чином, сума податку на прибуток включає суму поточного податку та за 2016 рік становить 2 тис.грн.

	2016	2015
Витрати з податку на прибуток	2	-

4.11. Фінансовий результат

	2016	2015
Чистий фінансовий результат	13	(26)

5. Розкриття іншої інформації

5.1 Умовні зобов'язання.

5.1.1. Судові позови

Судові позови та поточні судові справи проти Товариства відсутні, відповідно, умовні зобов'язання у фінансовій звітності не створювалися.

5.2. Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2016 р. Товариство здійснювало операції з пов'язаною особою. Згідно договору купівлі-продажу від 12.09.2016р. ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» придбало у учасника ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» частку у статутному капіталі ТОВ «ТОР БОЛЕРО» в сумі 15 000 тис. грн.

5.3. Ризики

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ», є наступні:

- операційний ризик - Методичними рекомендаціями щодо організації системи управління ризиками в компанії з управління активами та Положенням про організацію системи управління ризиками в товаристві визначено, що операційний ризик – це ризик втрат для Товариства та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Товариства, дій співробітників Товариства чи зовнішніх подій;

- ризик репутації - у відповідності до Методичних рекомендацій щодо організації системи управління ризиками в компанії з управління активами та Положенням про організацію системи управління ризиками в ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» – це ризик втрат для Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до нього з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Товариство, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством;

- стратегічний ризик - це ризик втрат для Товариства, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Даний ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Товариства, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Товариства у активи фондів в управлінні.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

Основними категоріями ризику інвестиційного фонду в управлінні Товариства, є наступні:

- ринковий ризик - це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів, курсів іноземних валют, ринкових цін інших активів, що входять до портфелю фонду;

- кредитний ризик – це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок

повного чи часткового невиконання особою своїх зобов'язань по договору, у тому числі щодо облігацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента та/чи зменшення його кредитного рейтингу;

- ризик ліквідності - це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок неможливості продажу активів фонду без значних збитків, а також ризик збитків для інвесторів (учасників) при реалізації Товариством своїх функцій щодо забезпечення виконання фінансових зобов'язань фондів;

- проектний ризик - це ризик втрат вартості активів фонду, що пов'язані з інвестиціями у об'єкти нерухомості, корпоративні права та цінні папери, що не допущені до торгів на фондовій біржі, або цінні папери, які не отримали рейтингової оцінки відповідно до закону.

5.4. Події після дати Балансу

Подій, які могли б суттєво вплинути на діяльність Товариства, після звітної дати балансу до дати затвердження фінансової звітності не відбувалось.

Директор
ТОВ «Статус Ессет Капітал»

В.В.Петросянц