

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами
"Траст Ессет Менеджмент"
Територія м. Київ
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності управління фінансовими ринками
Середня кількість працівників 5
Адреса, телефон 01133, Україна, Київ, Бульвар Українці, дом № 34,
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака
Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди
2015 12 31
35634376
8038200000
240
66.11

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
31 грудня 2015 р

Форма №1 Код 1801001

Актив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	4	2	1
первісна вартість	1001	4	4	4
накопичена амортизація	1002		-2	-3
Незакінчені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	41	23	5
первісна вартість	1011	41	42	42
знос	1012		-19	-37
Інвестиційна нерухомість	1015			
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції	1035	5199	5199	1575
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045	15	19	
Гудвіл	1050			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	5259	5243	1581
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незакінчене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	87	42	82
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
з виданими авансами				
з бюджетом	1135	1	2	3
з тому числі з податку на прибуток	1136			
з нарахованих доходів	1140	32	32	47
із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		29	13
Поточні фінансові інвестиції	1160	217		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1851	2343	6144
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	1851	2343	6144
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	2188	2448	6289
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	7447	7691	7870

Пасив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал	1	2	3	4
Зарезервованний (плановий) капітал	1400	7029	7029	7029
Внески до неслужбового статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	11	33	41
Нерозподілений прибуток (использованный убыток)	1420	294	495	658
Исполченный капитал	1425			
Витратный капитал	1430			
Усього за розділом I	1495	7334	7557	7728
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодилина допомога	1526			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		1	
розрахунками з бюджетом	1620	41	53	37
з тому числі з податку на прибуток	1621	41	53	37
розрахунками зі страхування	1625	5		
розрахунками з оплати праці	1630	9		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточні забезпечення	1660	58	80	105
Доходи майбутніх періодів	1690			
Інші поточні зобов'язання	1695			
Усього за розділом III	1699	134	134	142
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1799	7691	7691	7870

Керівник

Головний бухгалтер

Визначається в порядку, встановленому законодавством України, щодо фінансової звітності у сфері

«Траст Ессет
Менеджмент»
Ідентифікаційний код
35634376

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	12	31
35634376		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	480	440
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	480	440
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Адміністративні витрати	2130	-658	-533
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-16	-9
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	-194	-102
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	391	374
Інші доходи	2240	3800	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-3789	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	208	272
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-37	-49
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	171	223
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	171	223

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	329	282
Відрахування на соціальні заходи	2510	118	101
Амортизація	2515	19	21
Інші операційні витрати	2520	191	128
Разом	2550	658	533

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Заманова Д.М.
Блекс

Заманова Д.М.

Москалець В.А.

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	12	31
35634376		

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"
(найменування)Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 р.

Форма № Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	439	485
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	3	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		2336
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-199	-138
Праці	3105	-248	-224
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-125	-111
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-102	-82
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-53	-41
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-49	-41
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-232	2266
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3800	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	376	374
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	1267	758
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-165	
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275	-1245	-570
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280		
Інші платежі	3290		-2336
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4033	-1774
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3801	492

Залишок коштів на початок року	3405	2343	1851
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	6144	2343

Керівник

Головний бухгалтер



Заманова Д.М.

Москалець В.А.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	12	31
35634376		

Звіт про власний капітал
за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7029			33	495			7557
Коригування:									0
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	7029			33	495			7557
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					171			171
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								0
Накопичені курсові різниці	4113								0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								0
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									0
Виплати власникам (дивіденди)	4200								0
Спрямування прибутку дозарєстрованого капіталу	4205								0
Відрахування до резервного капіталу	4210				8	-8			0
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників:									0
Внески до капіталу	4240								0
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення капіталу:									0
Викуп акцій (часток)	4260								0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0
Вилучення частки в капіталі	4275								0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								0
Інші зміни в капіталі	4290								0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								0
Разом змін в капіталі	4295				8	163			171
Залишок на кінець року	4300	7029			41	658			7728

Керівник

Головний бухгалтер

Заманова Д.М.

Москалець В.А.



**Примітки до фінансових звітів
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Компанія з управління активами"
"Траст Ессет Менеджмент"
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,
який закінчився 31 грудня 2015 року**

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2015	2014
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	480	440
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий :			
Прибуток		480	440
Збиток		-	-
Інші операційні доходи		-	-
Адміністративні витрати	7.4	-658	-533
Витрати на збут		-	-
Інші операційні витрати	7.2	-16	-9
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток		-	-
Збиток		-194	-102
Доход від участі в капіталі		-	-
Інші фінансові доходи	7.5	391	374
Інші доходи	7.3	3800	
Фінансові витрати		-	-
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати		-3789	
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток		208	272
Збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7.6	-37	-49
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток		171	223
Збиток		-	-
Сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		-	-
Інший сукупний дохід		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом			
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	
Усього сукупний дохід за рік		171	223

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2015 р.

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2015	31 грудня 2014	На дату переходу на МСФЗ 01 січня 2014
1	2	5	4	3
Актив				
Непоточні активи				
Нематеріальні активи	7.8	1	2	4
Основні засоби	7.9	5	23	41
Інвестиції, доступні до продажу	7.10	1 575	5 199	5 199
Інші активи	7.11		19	15
Усього непоточні активи		1 581	5 243	5 259
Поточні активи				
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7.12	145	105	337
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.13	312	522	40
Інші поточні активи (депозити)	7.14	5832	1821	1811
Усього поточні активи		6 289	2 448	2 188
Усього активи		7 870	7 691	7 447
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	7.15	7029	7029	7029
Капітал власників компанії	7.16	41	33	11
Нерозподілений прибуток		658	495	294
Усього власний капітал		7 728	7 557	7334
Поточні зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7.17	37	54	54
Інші поточні забезпечення	7.17	105	80	58
Усього зов'язань		142	134	113
Разом власний капітал та зобов'язання		7 870	7 691	7 447

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року

	Сатутний (акціонерний) капітал	Капітал власників компанії	Нерозподілений прибуток/збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2014 року	7029	33	495	7 557
Усього сукупний прибуток за 2015 рік		8	163	171
Залишок на 31 грудня 2015 року	7029	41	658	7728

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2015	2014
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		439	485
Надходження від повернення авансів		3	
Інші надходження			2336
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		-199	-138
Праці		-248	-224
Відрахувань на соціальні заходи		-125	-111
Зобов'язань із податків і зборів		-102	-82
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-53	-41
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		-49	-41
Чистин рух коштів від операційної діяльності		-232	2266
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		3800	
Надходження від отриманих: Відсотків		376	374
Надходження від погашення позик		1267	758
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		-165	
Витрачання на надання позик		-1245	-570
Інші платежі			-2336
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		4033	-1774

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3801	492
Залишок коштів на початок року		2343	1851
Залишок коштів на кінець року		6144	2343

1. Загальна інформація про компанію з управління активами

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"
Код ЄДРПОУ	35634376
Юридична адреса	01133, м. Київ, бульвар, Лесі Українки, 34
Місцезнаходження	01133, м. Київ, бульвар, Лесі Українки, 34
Телефони, факс	044-223-56-31, 044-286-73-67
Відомості про державну реєстрацію підприємства	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація № 1 070 102 0000 031405 від 27 грудня 2007 року
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний № 1278. Дата включення в Реєстр 27.02.2008 року
Серія, номер, дата видачі, термін дії ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Серія та номер Ліцензії АЕ 185426 від 08 лютого 2013 року, строк дії Ліцензії з 09.02.2013 року – необмежено
Веб-сайт компанії	www.kua-tem.com
Електронна адреса	mosk78@ukr.net

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" зареєстрована в Україні і є резидентом України та діє на підставі Статуту зареєстрованого 20.01.2014 р. відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" (надалі Компанія або Товариство) є компанією з управління активами, яка має право на проведення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) відповідно до отриманої Ліцензії. Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" має безстрокову Ліцензію Національної комісії з цінних папер та фондового ринку України.

№ п/п	Вид діяльності	Ліцензія	Дата видачі
1	професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	АЕ №185426	08.02.2013

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного пайового венчурного недеверсифікованого закритого інвестиційного фонду "ТЕМ-1", ЄДРІСІ 2331085.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року складала 5 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31 грудня 2015	31 грудня 2014
	%	%
Кравченко Ірина Юріївна	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. 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.

Фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання та об'єктивно відображає фінансовий стан Товариства, фінансові результати та грошові потоки. Дана фінансова звітність базується на таких принципах: правдивості подання, переважання сутності над формою, нейтральності, обачності, надійності та повноти, можливості перевірки, допущення безперервності діяльності Товариства, зрозумілості та доречності звітної інформації, своєчасності подання, єдиного грошового вимірника

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім 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.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який відповідно набуває чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

Оскільки МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань та положення цього стандарту можуть суттєво вплинути в подальшому на фінансову звітність Товариства, тому керівництвом прийнято рішення про дострокове застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 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 2015 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. Оскільки МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність Компанії підготовлена у тисячах гривень – національній валюті України, округлених до цілих тисяч.

2.4. 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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 січня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Основи формування облікових політик

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікові політики, які застосовані при формуванні цієї фінансової звітності, ґрунтуються на МСФЗ з врахуванням вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

В той же час, фінансова звітність Товариства за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1. Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як витрати на збут, адміністративну діяльність, інші операційні витрати. Оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця додаткова інформація розкривається в п. 7.2, 7.4, 7.5, 7.6 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

3.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

У фінансових звітах Товариством визнано такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю – депозити у банках.

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.4.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках в національній валюті.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, а саме протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

3.4.3. Депозити (крім депозитів до запитання та еквівалентів грошових коштів).

Депозит є фінансовим активом, що є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від банківської установи та, ширше, фінансовим інструментом відповідно до визначень, що містяться в параграфі 11 МСБО 32. Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка, як правило, дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються в первісну оцінку депозиту, а визнаються витратами періоду.

Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність процентної ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, в результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися. Обліковою політикою Товариства встановлено поріг суттєвості для можливих відхилень на рівні п'яти відсотків від серйозваженої облікової ставки по депозитам в залежності від строковості, оприлюдненої на веб-сайт Національного банку України.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за амортизованою собівартістю із застосованням ефективної ставки відсотка або номінальної (коли період нарахування відсотків відповідає періоду виплат).

У разі зміни справедливої вартості депозитів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду. Зміни справедливої вартості депозитів можливі у випадку суттєвих коливань (підвищення або зниження) поточних ринкових процентних ставок подібних депозитів. У разі виникнення таких коливань здійснюється перерахунок справедливої вартості депозитів, а зміна справедливої вартості визнається у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.4.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість Товариства складається із торгової та іншої дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як поточна (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості

погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, тому як вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Дебіторська заборгованість нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, тому як таке призначення усуває невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах

3.4.5. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів, доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в інструменти капіталу, а саме частки, корпоративні права. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, яка зазвичай є ціною операції, в ході якої був отриманий актив. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові частки, корпоративні права справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.4.6. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань також здійснюється за вартістю погашення, тому як вплив фактору часу на погашення кредиторської заборгованості є несуттєвим.

3.4.7. 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.

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати умовну первісну вартість, наближену до справедливої на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) на рівні балансової та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.5.2. Подальші витрати.

Витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта основних засобів, визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.5.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Термін корисного використання по групам:

Група	Термін корисного використання
Машини та обладнання	2 роки
Офісне обладнання	4 роки
Інше	1 рік

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.5.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання 5 років. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.5.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. У відповідності до чинної редакції Податкового кодексу України, керівництвом Товариства було прийнято рішення вести податковий облік аналогічно до бухгалтерського обліку без проведення розрахунку податкових різниць, що в свою чергу не призводить до виникнення відстрочених податкових активів та зобов'язань та не суттєво впливає на власний капітал.

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

В якості забезпечення Товариство визнає забезпечення відпусток, яке формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з урахуванням поправки на інформацію звітного періоду.

3.8.2. 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.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати 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.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24,000667	15,768556
Гривня/1 євро	26,223129	19,232908

3.9.4. Персонал та оплата праці.

Середньооблікова чисельність працівників за 2015 та 2014 роки склада 5 осіб. До штатного розкладу працівників Товариства в 2015 та 2014 років входять: директор, головний бухгалтер, бухгалтер, аудитор (відповідальна особа служби внутрішнього аудиту (контролю) та директор департаменту з юридичних питань. Нараховані витрати на персонал за 2015 рік складається з основної заробіної плати та забезпечення виплат персоналу по невикористаним відпусткам та становила 447 тис. грн. та за 2014 рік складається з основної заробіної плати та забезпечення виплат персоналу по невикористаним відпусткам та становила 383 тис. грн.

3.9.5. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ включає:

- а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
 - і) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2014 року;
 - іі) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року;
- б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

(тис. грн.)

Формат (Статті) П(С)БО	Пояс нення	П(С)БО	Виправ лення помилки	Вплив переходу на МСФЗ	За МСФЗ	Формат (Статті) МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
1. Необоротні активи			Непоточні активи			
Нематеріальні активи:						Нематеріальні активи
- залишкова вартість		4			4	
- первісна вартість		12				

- накопичена амортизація		(8)				
Основні засоби:						Основні засоби
- залишкова вартість		41			41	
- первісна вартість		104				
- накопичена амортизація		(63)				
Інші довгострокові фінансові інвестиції		5199			5199	Інвестиції, доступні для продажу
Відстрочені податкові активи	4	4		11	15	Інші активи
		5 248			5 259	Усього непоточних активів
II. Оборотні активи						
Поточні активи						
Виробничі запаси						Запаси
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		87			87	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1			1	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		32			32	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
Інша поточна дебіторська заборгованість		217			217	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
Поточні фінансові інвестиції	1	0		1 811	1 811	Інші поточні активи (депозити)
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	1 851		- 1811	40	Грошові кошти та їх еквіваленти
		2 188	0		2188	Усього поточних активів
Баланс		7 436	0	11	7 447	Усього активи
IV. Поточні зобов'язання						
Зобов'язання						
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом		41			41	Торговельна та інша кредиторська заборгованість
Поточні зобов'язання за розрахунками з		5			5	Торговельна та інша кредиторська

страхування						Заборгованість
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці		9			9	Торговельна та інша кредиторська заборгованість
Забезпечення виплат персоналу	3			58	58	Забезпечення виплат персоналу
		55	0	58	113	Усього зобов'язань
						Власний капітал
Статутний капітал		7 029			7 029	Акціонерний (статутний) Капітал
Резервний капітал		11			11	Капітал власників компанії
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		341		-47	294	Нерозподілений прибуток
Усього власний капітал		7 381	0	-47	7 334	Усього власний капітал

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Перекласифікація
2	Перекласифікація
3	Визнання зобов'язанням забезпечення виплат персоналу
4	Визнання забезпечення виплат персоналу

Узгодження власного капіталу станом на **31 грудня 2014 року** (дата кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО) представлено наступним чином:

(тис. грн.)

Формат (Статті) П(С)БО	Пояснення	П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	За МСФЗ	Формат (Статті) МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
1. Необоротні активи						Непоточні активи
Нематеріальні активи:						Нематеріальні активи
- залишкова вартість		2			2	
- первісна вартість		12				
- накопичена амортизація		10				
Основні засоби:						Основні засоби
- залишкова вартість		23			23	

- первісна вартість		105				
- накопичена амортизація		(82)				
Інші довгострокові фінансові інвестиції		5 199			5 199	Інвестиції, доступні для продажу
Відстрочені податкові активи	3	4		15	19	Інші активи
		5 228			5 243	Усього непоточних активів
II. Оборотні активи						
Поточні активи						
Виробничі запаси						Запаси
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		42			42	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		2			2	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		32			32	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
Інша поточна дебіторська заборгованість		29			29	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
Поточні фінансові інвестиції	1	0		1 821	1 821	Інші поточні активи (депозити)
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	2 343		- 1 821	522	Грошові кошти та їх еквіваленти
		2 448	0		2 448	Усього поточних активів
Баланс		7 676	0	15	7 691	Усього активи
IV. Поточні зобов'язання						
Зобов'язання						
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом		53			53	Торговельна та інша кредиторська заборгованість
Поточні тзобов'язання за розрахунками з страхування		1			1	Торговельна та інша кредиторська заборгованість
Поточні тзобов'язання за розрахунками з оплати праці		-			-	Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Забезпечення виплат персоналу	3			80	80	Забезпечення виплат персоналу
		54	0	80	134	Усього зобов'язань
						Власний капітал
Статутний капітал		7 029			7 029	Акціонерний (статутний) Капітал
Резервний капітал		33			33	Капітал власників компанії
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		560		-65	495	Нерозподілений прибуток
Усього власний капітал		7622	0	-65	7 557	Усього власний капітал

Пояснення до узгодження власного капіталу дату кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності за попередніми П(С)БО

1	Перекласифікація
2	Перекласифікація
3	Визнання зобов'язанням забезпечення виплат персоналу
4	Визнання забезпечення виплат персоналу

Вплив переходу на МСФЗ

На дату переходу у компанії відсутні об'єктивні докази того, що колишні облікові оцінки були помилковими. Для цілей МСФЗ Товариство використовує облікові оцінки, які відповідають обліковим оцінкам із П(С)БО, що застосовувалися раніше.

Нижче подано загальну оцінку впливу відмінностей між МСФЗ та П(С)БО на величину власного капіталу на дату переходу на МСФЗ та на дату кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності за попередніми П(С)БО)

тис.грн.

Назва показника	Примітка	01.01.2014 р.	31.12.2014
Разом акціонерного капіталу за П(С)БО		7381	7622
Відмінності в оцінці та визнанні:			
- визнання зобов'язанням забезпечення виплат персоналу		(47)	(65)
Разом капітал МСФЗ		7334	7542

Узгодження прибутків і збитків за попередніми П(С)БО з прибутками і збитками за МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2014, надане наступним чином:

тис. грн.	За ПСБО		За МСФЗ	
		Вплив переходу		Примітки

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	440		440	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)				
Валовий :				
прибуток	440		440	
Адміністративні витрати	-511	-22	-533	Визнання зобов'язання по забезпеченню виплат персоналу
Інші операційні витрати	-9		-9	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
збиток	-80		-102	
Інші фінансові доходи	374		374	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	294		272	
	-53	4	-49	Вплив на розмір нарахованого податку в бухгалтерському обліку у зв'язку з визнанням витрат по забезпеченню персоналу, витратами поточного періоду
Витрати (дохід) з податку на прибуток				
Усього сукупний дохід за рік	241	-18	223	

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті розміщених в ПАТ "АКБ "Траст-капітал", становила 20,25% річних, середньозважена ставка за по аналогічних за строковістю банківським депозитам згідно даних розміщених на веб-сторінці Національного банку України за 2015 рік становила 17,10%. Для дисконтування грошових потоків при здійсненні поточної оцінки фінансових активів Товариство використовує номінальну ставку згідно контрактного права для кожного активу.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Інструменти капіталу (Фінансові активи до продажу)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Неринкові акції, частки, корпоративні права справедливої вартістю яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

За даними керівництва станом на звітну дату у Товариства відсутні дані 3-го рівня ісрайхії, які б могли зменшити прибуток Товариства за звітний 2015 рік.

6.3. Рівень ісрайхії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12. 2015	31.12. 2014	31.12. 2015	31.12. 2014	31.12. 2015	31.12. 2014	31.12. 2015	31.12. 2014
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	1 575	5 199	1 575	5 199
Торговельна та інша дебіторська	-	-	-	-	145	105	145	105

заборгованість								
----------------	--	--	--	--	--	--	--	--

4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2015 році та у 2014 році переведень між рівнями ієрархії не було.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції доступні для продажу	5199	(3624)	1575	—
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	105	39	145	—

6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	1575	5199	1575	5199
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	145	105	145	105
Грошові кошти та їх еквіваленти	312	522	312	522
Депозити	5 832	1821	5 832	1821

Справедлива вартість дебіторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

7.1. Дохід від реалізації

Тис. грн.	2015	2014
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	480	440
Всього доходи від реалізації	480	440

7.2. Інші операційні

Тис. грн.	2015	2014
Перерахування благодійній організації	16	9
Всього	16	9

7.3. Інші доходи, інші витрати

Тис. грн.	2015	2014
Інші доходи		
Доходи від реалізації інвестицій доступних до продажу	3800	-
Всього доходи	3800	-
Інші витрати		
Собівартість реалізованих інвестицій доступних до продажу	3789	-
Всього витрати	3789	-

7.4. Адміністративні витрати

Тис. грн.	2015	2014
Витрати на персонал	447	383
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	19	21
Послуги зв'язку	9	7
Оренда офісу	102	68
Аудиторські послуги	12	10
Послуги охорони	12	12
Обов'язкові членські внески	20	14
Консультаційні послуги	15	15
Інші	22	3
Всього адміністративних витрат	658	533

7.5. Фінансові доходи та витрати

Тис. грн.	2015	2014
Процентні доходи		
Відсотки по депозитних рахунках в банку	391	374

Всього процентних доходів	391	374
Процентні витрати		
Всього процентних витрат	0	0

7.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня

Тис. грн.	2015	2014
Прибуток до оподаткування	208	272
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	208	272
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	37	49
Податковий вплив постійних та тимчасових різниць		
Витрати з податку на прибуток	37	49
в т.ч.:		
-витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	37	49
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності		

У зв'язку з прийняттям керівництвом Товариства рішення про ведення податкового обліку аналогічно даних бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам діючої редакції Податкового кодексу України, постійні та тимчасові різниці з податку на прибуток не визначаються. Вибір даного підходу суттєво не впливає на розмір власного капіталу Підприємства та суттєво скорочує витрати та підготовку звітності.

7.7. Збитки від непоточних активів, утримані для продажу.

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2015 року не має непоточних активів, утриманих для продажу.

7.8. Нематеріальні активи.

За історичною собівартістю, тис.грн.	Всього
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014	4
Амортизація за 2014 рік, на 31.12.2014	2
Справедлива вартість на 31.12.2014	2
Амортизація за 2015 рік, на 31.12.2015	1
Накопичена амортизація на 31.12.2015	3
Чиста балансова вартість	
31 грудня 2015 рік	1
31 грудня 2014 рік	2

7.9. Основні засоби.

	Машини та обладнан ня	Офісне обладнання	Інше	Всього
Умовна первісна вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014	16	22	3	41
Надходження			1	1
Нарахування амортизації за рік 2014	-7	-11	-1	19
Чиста балансова вартість 31.12.2014	9	11	3	23
Нарахування амортизації за рік 2015	-5	-11	-2	-18
Чиста балансова вартість 31.12.2015	4	0	1	5

Станом на 31 грудня 2015 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 14 тис. грн. Протягом 2014 року було списано повністю зношених основних засобів, таких що не відповідають визнанню активами, на суму 30 тис.грн.

7.10. Інвестиції, доступні для продажу.

Тис. грн.	Частка, %	31 грудня 2015	Частка, %	31 грудня 2014
Частка в ТОВ "АНІМА"	-	-	83,4012	3789
Частка в ТОВ "ДАКО-УКРАЇНА"	98,4375	1575	88,1250	1410
Всього		1575		5199

У зв'язку в відсутністю активного ринку по часткам в вище зазначених товариствах оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була проведена по 3-му рівню ієрархії.

7.11. Інші активи.

Станом на 31 грудня 2015 року інші активи відсутні. На 31 грудня 2014 року обліковувалися в балансі в статті інші активи (вістрочені податкові активи), які були списані 2015 році на поточні витрати за рішенням керівництва Товариства, у зв'язку зміною податкового законодавства та не можливістю в подальшому їх використати.

7.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

Тис. грн.	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна дебіторська заборгованість	82	42
Розрахунки з бюджетом	3	2
З нарахованими доходами	47	32
Інша дебіторська заборгованість	13	29
Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості	145	105

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Дебіторська заборгованість є короткостроковою по своїй суті вона погашається в наступному місяці після звітної дати. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість складається з щомісячних нарахованих відсотків по депозитам, які погашаються в перший робочий день місяця наступного після місяця в якому відбувається нарахування; торговельна дебіторська заборгованість складається суто з розміру наданих послуг по управлінню активами, яка погашається наступному місяці після проведення нарахування; дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом складається з переоплати з податку на доходи фізичних осіб, яка погашається при проведенні нарахувань по виплатах працівникам; інша дебіторська заборгованість складається з авансових платежів для забезпечення господарської діяльності Товариства.

7.13. Грошові кошти.

Тис. грн.	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Рахунки в банках	312	522

Обмеження щодо використання грошових коштів на дату звіту не існує. Інформація про призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації відсутня.

7.14 Інші поточні фінансові активи (депозити)

Тис. грн.	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Банківські депозити в банках	5832	1821

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті, становила 20,25% річних. Виплата відсотків здійснюється, щомісячно.

Нараховані відсотки у складі депозитів - відсутні.

Обмеження щодо використання депозитів на дату звіту не існує.

7.15. Статутний капітал.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7029 тис. грн.

7.16. Капітал власників компанії.

Станом на 31 грудня 2015 року капітал власників компанії склав 41 тис. грн., та зріс на аналогічну дату попереднього року на 8 тис. грн. за рахунок відрахувань з нерозподіленого прибутку попереднього року у розмірі 5%, яке передбачено Статутом Товариства. На 31 грудня 2014 року капітал власників компанії склав 33 тис. грн. Даний капітал за рішенням керівництва Товариства було розміщено на довгострокові депозити. Приріст капіталу за підсумками 2015 рік буде розміщено на депозит.

7.17. Поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2015 та 2014 років складаються з зобов'язання перед бюджетом з податку на прибуток за звітні роки, та становлять відповідно 37 тис. грн. та 54 тис. грн. та інші поточні забезпечень, які станом на 31 грудня 2015 та 2014 років складаються з забезпечення витрат перед персоналом по зобов'язання за невикористану відпустку за попередні роки, та становлять відповідно 105 тис. грн. та 80 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Товариству не відомо про будь-які судові спори відносно нього та будь-які претензії до нього з боку третіх сторін. Судові спори та претензії відсутні.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день

не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

	2015		2014	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	-	480	-	440
Придбання товарів, робіт, послуг	-	361	-	134
Торгова дебіторська заборгованість	376	376	442	442
Розміщення грошових коштів на депозити	5832	5832	1821	1821
Короткострокові виплати працівникам	100	528	82	362
Надання позик підприємствам	-	1245	30	2096

Пов'язані компанії та фізичні особи з Товариством

№	Пов'язана компанія/фізична особа		Суть пов'язаності	
	2015	2014	2015	2014
1	ПАТ "АКБ "Траст-кітал"	-	Спільний засновник/акціонер	-
2	ТОВ "ДАКО-УКРАЇНА"	ТОВ "ДАКО-УКРАЇНА"	Товариство контролює компанію	Товариство контролює компанію
3	-	ТОВ "АНІМА"	-	Товариство контролює компанію

4	-	ТОВ "ГПІ-5"	-	Спільний засновник/акціонер
6	ТОВ "Медична практика"	ТОВ "Медична практика"	Через чоловіка Єдиного засновника Товариства	Через чоловіка Єдиного засновника Товариства
7	Кравченко Ірина Юріївна	Кравченко Ірина Юріївна	Єдиний засновник Товариства	Єдиний засновник Товариства
8	Іванов Дмитро Дмитрович	Іванов Дмитро Дмитрович	Чоловік єдиного засновника Товариства	Чоловік єдиного засновника Товариства
9	Сінгаєвський Артем Олександрович	Сінгаєвський Артем Олександрович	Неповнолітній син єдиного засновника Товариства	Неповнолітній син єдиного засновника Товариства
10	Мещеряк Нікіта Сергійович	Мещеряк Нікіта Сергійович	Неповнолітній син єдиного засновника Товариства	Неповнолітній син єдиного засновника Товариства
11	Іванов Кірілл Дмитрович	Іванов Кірілл Дмитрович	Неповнолітній син єдиного засновника Товариства	Неповнолітній син єдиного засновника Товариства
12	Кравченко Тетяна Петрівна	Кравченко Тетяна Петрівна	Мати єдиного засновника товариства	Мати єдиного засновника товариства
11	Заманова Джемма Михайлівна	Заманова Джемма Михайлівна	Директор Товариства	Директор Товариства
12	Селіванова Тетяна Іванівна	Селіванова Тетяна Іванівна	Мати директора Товариства	Мати директора Товариства
13	Пивовар Олександр Олександрович	Пивовар Олександр Олександрович	Рідний брат директора Товариства	Рідний брат директора Товариства

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства 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. Ключовими рішеннями щодо обсягів прийняття ризику Товариством є встановлення лімітів (обмежень) на обсяги інвестування. Надійна система контролю за дотриманням лімітів (обмежень) на інвестування є важливим засобом системи управління ризиками Товариства.

Система управління ризиками в Товариства заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства та управління ризиками фондів в управлінні Товариства. Ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, повністю несе Товариство. Товариство несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду. Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Товариства (відповідно до Положення про систему управління ризиками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент» затверджене

Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА ТЕМ» № 1 УР від 15.07.2014, надалі - Положення), є наступні:

- операційний ризик;
- ризик репутації;
- стратегічний ризик.

8.3.1. Операційний ризик

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. Дана категорія *включає* юридичний та регуляторний ризики, а також ризик невиконання чи неналежного виконання особою своїх зобов'язань перед Компанією, і не включає стратегічний ризик та ризик репутації.

Юридичний ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Компанією вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик – це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів.

Система ідентифікації операційних ризиків Товариства включає розробку класифікатора подій, що відносяться до операційних ризиків Товариства. Основою для такого класифікатора є підхід до класифікації операційних ризиків Базельського комітету з банківського нагляду.

8.3.2. Ризик репутації

Ризик репутації – це ризик втрат для Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Компанія, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Сприйняття репутації Товариства розділене на:

- Репутацію Товариства з точки зору існуючих та потенційних клієнтів – учасників та акціонерів (учасників) фондів в управлінні Компанією;
- Репутацію з точки зору контрагентів;
- Репутацію з точки зору інших учасників ринку, професійної спільноти, засобів інформації;
- Репутацію з точки зору органів державного регулювання.

Система управління ризиком репутації Товариства включає:

- Інформаційну політику Товариства, включаючи процедури, процеси та організаційне забезпечення інформування заінтересованих сторін про діяльність Товариства;
- Стандарти роботи з клієнтами (учасниками, акціонерами фондів), контрагентами, органами державної влади та іншими зовнішніми сторонами;
- Процеси контролю за репутацією Товариства та її контрагентів, включно із регулярним моніторингом засобів масової інформації;
- Процедури реакції на події, що можуть негативним чином вплинути на репутацію Товариства;
- Систему звітності для органів управління Товариства щодо репутації Товариства та подій, які могли на неї вплинути.

8.3.3. Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – 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.

Система управління стратегічним ризиком Товариства включає:

- Процес стратегічного планування, що враховує характер ризиків діяльності Товариства і метою якого є створення стратегічного плану, що визначає стратегічні цілі, засоби їх досягнення, потреби Товариства у фінансових, технологічних та кадрових ресурсах та можливий вплив ризиків на можливість досягнення стратегічних цілей;
- Процедури оцінки нових стратегічних ініціатив з точки зору їх впливу на ризики діяльності Товариства та моніторингу їх виконання;
- Процедури моніторингу власних операційних ризиків та ризиків бізнес середовища.

Процедуру моніторингу власних операційних ризиків та ризиків бізнес середовища Компанія здійснює відповідно до Положення.

По закінченню кварталу та календарного року відповідальний працівник до повноважень якого належать реалізація функцій системи управління ризиками використовуючи спрощену схему оцінки операційного ризику та ризиків бізнес середовища, а також градацію рівнів операційного ризику та ризиків бізнес середовища, робить висновок у довільній формі щодо якісної характеристики операційного ризику та ризиків бізнес середовища Товариства.

У разі виявлення високого рівня даного показника відповідальний працівник до повноважень якого належать реалізація функцій СУР робить висновок у довільній формі про наявність проблемних складових в процесі функціонування Товариства, звітує наглядовій раді, а у разі, коли законодавством не вимагається обов'язкове утворення наглядової ради, - вищому органу управління Установи та керівництву Товариства щодо необхідності її поточного корегування.

ТОВ «КУА «ТЕМ» постійно проводить ідентифікацію, оцінку та контроль внутрішніх і зовнішніх факторів, які можуть несприятливо вплинути на досягнення ТОВ «КУА «ТЕМ» поставлених цілей (ідентифікація, моніторинг і контроль ризиків тощо).

До властивих ризиків діяльності Компанії також віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.4. Ринковий ризик

Ринковий ризик – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів, курсів іноземних валют, ринкових цін інших активів, що входять до портфелю Товариства. До ринкових ризиків відносяться ризик процентної ставки, ризик коливань ринкових цін цінних паперів, валютний ризик.

8.3.4.1. Ризик відсоткової ставки

Ризик процентної ставки – це ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін процентних ставок.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових

зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Банківські депозити	5 282	1 821
Всього	5 282	1 821
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>67,1</i>	<i>23,7</i>

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за двогострових строковими депозитами за останні 3 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 5 відсоткових пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 5 відсоткові пункти на вартість чистих активів Товариства.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
		На 31.12.2015 р.		
Можливі коливання ринкових ставок			+ 5,0% пункти	- 5,0%
пункти				
Банківські депозити	5 832	20,25%	-292	+292
Разом	5 832		-292	+292
		На 31.12.2014 р.		
Можливі коливання ринкових ставок			+ 5,0% пункти	- 5,0 % пункти
Банківські депозити	1 821	20,25%	-91	+91
Разом	1 821		-91	+91

8.3.4.2 Ризик коливань ринкових цін цінних паперів

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери, що знаходяться в портфелі Товариства.

Товариство не володіло цінними парерами (акціями, векселями, деривативами, опціонами тощо) в продовж 2015 та 2014 років. В балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 та 2014

років в статті Інвестиції до продажу обліковувалися частки в статних капіталах Товариств з обмеженою відповідальністю.

Інвестиції, доступні для продажу

Тис. грн.	Частка, %	31 грудня 2015	Частка, %	31 грудня 2014
Частка в ТОВ "АНІМА"	-	-	83,4012	3789
Частка в ТОВ "ДАКО-УКРАЇНА"	98,4375	1575	88,1250	1410
Всього		1575		5199

У зв'язку в відсутність активного ринку по часткам в вище зазначеним Товариствам оцінити ризик зміні їх вартості в часі складно, що в свою чергу залежить від управлінських рішень, щодо напрямків діяльності Товариств, захищеності їх активів, політичної та економічної ситуації в країні, що безпосередньо впливає на вартість активів, якими володіють Товариства а це в свою чергу прямо впливає на зміну вартості часток в статному капіталі цих Товариств.

8.3.4.3. Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик втрат вартості активів Товариства, який виникає через несприятливі коливання курсів іноземних валют.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 року Товариство не володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

8.3.5. Кредитний ризик

Кредитний ризик — ризик втрат вартості активів Товариства 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.

Система ідентифікації і оцінки кредитних ризиків Товариства, може включати:

Інформацію щодо видів цінних паперів, які несуть в собі кредитний ризик та можуть входити до портфелю активів Товариства;

Інформацію щодо незалежної рейтингової оцінки кредитного рейтингу цінних паперів у портфелі Товариства;

Процедури і методи внутрішнього аналізу кредитного ризику емітента та окремих видів цінних паперів;

Процедури накопичення і аналізу інформації щодо факторів, що впливають на платоспроможність емітентів;

Систему показників платоспроможності емітентів цінних паперів, які несуть в собі кредитний ризик;

Методи оцінки втрат від невиконання емітентом своїх зобов'язань чи погіршення його платоспроможності;

Методи оцінки можливих втрат вартості активів внаслідок кредитних ризиків.

Система реакції на кредитні ризики Товариства включає:

Процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Товариства у відповідь на події невиконання чи неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи зміни кредитного рейтингу емітента (у разі наявності кредитного рейтингу);

Процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Товариства.

У Товариства станом на 31 грудня 2015 та 2014 років відсутні фінансові активи по яким є чи

були прострочення по виконанню договірних зобов'язань також відсутні будь-які (отримані чи видані) кредити та застави під них. Даний факт в свою чергу мінімізує вплив на зміну вартості активів Товариства в майбутньому.

8.3.6. Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	37	-	-	-	37
Заберпечення витрат персоналу	-	-	50	55	-	105
Всього	-	37	50	55	0	142
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Забезпечення витрат персоналу	-	-	-	80	-	80
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	54	-	-	-	54
Всього	-	54	-	80	-	134

8.3.7. Проектний ризик

Проектний ризик – ризик втрат вартості активів Товариства, 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.

Система управління проектними ризиками включає:

- Процедури і методи аналізу проектів інвестування у об'єкти нерухомості, корпоративні права та цінні папери, що не допущені до торгів на фондовій біржі;
- Процедури моніторингу та оцінки ефективності виконання проектів, у які інвестовані кошти фонду;
- Заходи щодо обмеження та передачі ризиків інвестування у об'єкти нерухомості, корпоративні права та цінні папери, що не допущені до торгів на фондовій біржі, включаючи вибір інструментів інвестування, зовнішнє страхування тощо.

ТОВ «КУА «ТЕМ» станом на 31 грудня 2015 та 2014 рів володіє корпоративними правами наступних Товариств.

Тис. грн.	Частка, %	31 грудня 2015	Частка, %	31 грудня 2014
Частка в ТОВ "АНІМА"	-	-		3789
Частка в ТОВ "ДАКО-УКРАЇНА"		1575		1410
Всього		1575		5199

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом диверсифікації структури активів з метою отримання максимального прибутку при дотриманні законодавчо встановлених норм, зокрема щодо виконання вимог по пруденціальним нормативам

Протягом 2015 та 2014 років розмір **статутного** капіталу Компанії підтримується на належному рівні, визначеному нормативними актами в сфері діяльності на фондовому ринку та становить 7029 тис.грн.

Протягом 2015 та 2014 років ТОВ «КУА «ТЕМ» дотримувалося всіх нормативів ліквідності (лімітів), в тому числі пруденційних нормативів, встановлених ТОВ «КУА «ТЕМ». Загальний рівень ризику ТОВ «КУА «ТЕМ» за 2014 становить 6 балів, за 2015 показник фінансової стійкості та показник покриття зобов'язань власним капіталом, згідно змін в положенні про пруденційні нормативи згідно Рішення НКЦПФР №730 від 03.06.2014 року із змінами та доповненнями відповідають нормативним розмірам.

Протягом 2015 та 2014 років ТОВ «КУА «ТЕМ» дотримувалося всіх нормативів ліквідності (лімітів).

Відповідно до Рішення НКЦПФР від 09.01.2013 № 1 "Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)" надалі - Положення, загальний рівень ризику ТОВ «КУА «ТЕМ» за 2014, 2015 відповідав вимогам НКЦПФР.

Протягом 2015 та 2014 років ТОВ "КУА "ТЕМ" дотримувалося Нормативних значень пруденційних показників відповідно до Положення. (із змінами, внесеними згідно з Рішеннями НКЦПФР № 2892 від 17.12.2013, № 730 від 03.06.2014).

8.5. Події після Балансу

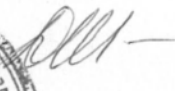
У зв'язку з придбанням єдиними учасником Товариства, Кравченко І.Ю., 100% акцій ПАТ "АКБ "Траст-капітал" (далі - Банк), 11 січня 2016 року Товариство разом з Банком у відповідності до вимог законодавчих актів України в сфері регулювання банківської діяльності подало до Національного банку України необхідні документи для реєстрації банківської груп "Траст". Відповідальним за формування, контроль та подання звітності по банківській групі визначено ПАТ "АКБ "Траст-капітал". Після реєстрації банківської груп "Траст" у Товариства виникнуть додаткові обов'язки по дотриманню загальних кредитних та інших лімітів встановлених для банківської групи та обов'язки по формуванню та передачі необхідної інформації для вчасного складання та подання до Національного банку України звітності по діяльності банківської групи.

19 січня 2016 року між Товариством та ТОВ "ГПІ-5" був укладаний попередній договір на продаж Товариством всієї належної йому частки в статному капіталі ТОВ "ДАКО-УКРАЇНА" на наступних істотних умовах: сума договору 1 650 000,00 (одн мільйон шістсот п'ятдесят гривень 00 копійок) дата укладання основного договору не пізніше 19 березня 2016 року, дата внесення авансового платежу не пізніше 10 лютого 2016 року, дата повного розрахунку не пізніше 19 березня 2016 року.

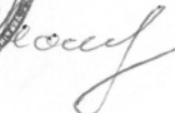
3 січня 2016 року між Товариством та ПАТ "АКБ "Траст-капітал" по договорах 29/ДДНЮ-10 від 26.05.2010 року, 30/ДДНЮ-10 від 26.05.2010 року та 57/ДДНЮ-13 06.06.2013 року змінені відсоткові ставки в сторону збільшення з 17,0 до 20,5 відсотків шляхом підписання змін до вищезгаданих договорів.

Директор



 Д.М. Заманова

Головний бухгалтер

 В.А. Москалець

**Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31.12.2015**

ТОВ «КУА «Траст Ессет Менеджмент»
