

**Примітки до попередньої проміжної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Компанія з управління активами"
"Траст Ессет Менеджмент"
за 9 місяців 2015 року**

I. Загальна інформація

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" зареєстрована в Україні і є резидентом України. 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

Попередня проміжна Фінансова звітність станом на 30 вересня 2015 року складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи:

- розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ;
- відсутність порівняльної інформації (крім балансу);
- допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2016 р.

Ця Фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2016 р.

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.

Фінансова звітність Компанії підготовлена у тисячах гривень – національній валюті України.

II. Стисле викладення принципів облікової політики.

1. Основа підготовки.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) з урахуванням вимог Національної комісії з цінних папер та фондового ринку України та Закону України "Про інститути спільного інвестування", за принципом первісної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів по справедливій вартості.

Компанія здійснила перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2015 р. відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Ця дата є початком ведення обліку за МСФЗ, у зв'язку з цим були внесені відповідні зміни в облікову політику Компанії. По всіх показниках активу балансу був проведений аналіз для признання активу.

Керуючись МСФЗ (IFRS) 1, компанія вибрала першим звітним періодом рік, який закінчується 31.12.16 р. Із цієї дати фінансова звітність компанії складається відповідно до вимог МСФЗ, які діють на дату складання звітності.

МСФЗ (IFRS) 1 вимагає від компанії, яка переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс за МСФЗ на дату переходу МСФЗ. Ця дата є початком ведення обліку за МСФЗ.

Звіряння балансу на 01.01.15 р.

(тис. грн.)

Формат П(С)БО	П(С)БО	Відмінності в поданні	Відмінності у визнанні й оцінці	МСФЗ	Формат МСФЗ
1	2	3	4	5	6
1. Необоротні активи			Непоточні активи		
Нематеріальні активи:	2			2	Нематеріальні активи
- залишкова вартість					(залишкова вартість)
- первісна вартість	12				
- накопичена амортизація	10				
Основні засоби:	23			23	Основні засоби
- залишкова вартість					(залишкова вартість)
- первісна вартість	105				
- накопичена амортизація	82				

Інші довгострокові фінансові інвестиції	5199			5364	Інвестиції, доступні для продажу
Відстрочені податкові активи	4			4	Інші активи
Усього за розділом I	5 228			5 228	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	1			1	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	32			32	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів
Інша поточна дебіторська заборгованість	29				Інша дебіторська заборгованість
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 343			2 343	Грошові кошти та їх еквіваленти
Усього за розділом II	2 448			2 448	Усього поточних активів
Баланс	7 676	0	0	7 676	Усього активи
I. Власний капітал			Власний капітал		
Статутний капітал	7 029			7 029	Акціонерний (статутний) капітал
Резервний капітал	33			33	Капітал власників компанії
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	560			560	Нерозподілений прибуток
Усього за розділом I	7 622			7 622	Усього акціонерного капіталу
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			Поточні зобов'язання		
Забезпечення виплат персоналу					Забезпечення виплат персоналу
Страхові резерви					Страхові зобов'язання
Частка перестраховиків у страхових резервах					Перестраховики у страхових зобов'язаннях
Усього за розділом II					
IV. Поточні зобов'язання			Короткострокові позики		
Короткострокові кредити банків					Короткострокові позики
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1			1	Торговельна та інша кредиторська заборгованість
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	53			53	Нараховані зобов'язання
Інші поточні зобов'язання					
Усього за розділом IV	54			54	Усього поточні зобов'язання
Баланс	7 676	0	0	7 676	Разом власний капітал та зобов'язання

Вплив переходу на МСФЗ

Нижче подано оцінку впливу відмінностей між МСФЗ та П(С)БО на величину власного капіталу на дату переходу на МСФЗ.

Назва показника	Примітка	На 01.01.15р., тис. грн.
Разом акціонерного капіталу за П(С)БО		
Відмінності в оцінці та визнанні:		
- необоротні активи		0
- фінансові інструменти		0
Разом капітал МСФЗ		

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

2. Припущення про безперервність діяльності Компанії

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення, що Компанія буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про таких коректуваннях буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

3. Ключові бухгалтерські оцінки й судження при використанні принципів облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Оцінки та пов'язані з ними допущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел.

Не дивлячись на те, що дані оцінки засновані на обізнаності керівництва про існуючі події, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оцінні значення і основні допущення передивляються на постійній основі. Зміни оцінних думок признаються в тому періоді, в якому проведений перегляд суджень, якщо зміни в оцінках впливають лише на цей період, або в поточному і подальших періодах, якщо зміни в оцінках роблять вплив на поточний і послідовні періоди. Зокрема, істотними областями невизначеності відносно оцінок і критичних думок у вживанні облікової політики є: - Зобов'язання Компанії від ведення господарської діяльності: - Оцінка фінансових інструментів - Знецінення фінансових інструментів - Знецінення дебіторської заборгованості - Відстрочений податковий актив Зобов'язання по управлінню активами. У зв'язку із специфікою бізнесу складно з упевненістю передбачити результат будь-якої вимоги і кінцеву вартість заявлених вимог. Кожна заявлена вимога оцінюється окремо, у кожному конкретному випадку, з урахуванням обставин вимоги, інформації, наданої оцінювачами збитку, а також історичних фактів про розміри аналогічних вимог. Оцінки кожного випадку регулярно аналізуються і оновлюються, коли з'являється нова інформація.

4. Фінансові інструменти - основні терміни оцінки. Як описано нижче, залежно від класифікації, фінансові інструменти враховуються по справедливій вартості.

Справедлива вартість представляє поточну ціну попиту для фінансових активів і ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Відносно активів і зобов'язань із ринковим ризиком, що взаємно компенсуються, Компанія може використовувати середньоринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій з ризиками, що взаємно компенсуються, й застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціни пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування є вільно й регулярно доступними на фондовій біржі або в іншій організації, і

ці ціни є дійсними.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, по яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних по останніх угодах, укладених між незв'язаними сторонами, або аналізу фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням, емісією або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на проведення операції включають винагороду й комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам; збори, що сплачуються регулюючим органам і фондовим біржам, а також податки й збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премії або дисконти по боргових зобов'язаннях, витрати на фінансування, внутрішні адміністративні витрати або витрати на зберігання.

Первісне визнання фінансових інструментів. Усі фінансові інструменти, що оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток, спочатку враховуються по справедливій вартості. Усі інші фінансові інструменти спочатку визнаються по справедливій вартості плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки тоді, коли є різниця між справедливою вартістю й ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація.

Усі операції по придбання й продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством, визнаються на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Усі інші операції по придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною договору про придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на грошові потоки їх минули або (б) коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала, в основному, усі ризики й вигоди володіння активом або (ii) не передавала й не зберігала, в основному, усі ризики й вигоди володіння, але не зберегла контроль.

Знецінення фінансових активів, що враховуються по амортизованій вартості. Збитки від знецінення визнаються в складі прибутку або збитку в міру їх виникнення в результаті однієї або більше подій ("події збитку"), що відбулися після первісного визнання фінансового активу, що впливають на величину або строк розрахункових майбутніх грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або із групами фінансових активів, якщо їх можна оцінити з достатнім ступенем надійності. Якщо Компанія визначає, що не існує об'єктивних ознак знецінення для фінансового активу, оціненого на індивідуальній основі, незалежно від того, є актив індивідуально істотним чи ні, він включається в групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику та ця група оцінюється на предмет знецінення на колективній основі. Основним фактором, який враховує Компанія при оцінці фінансового активу на предмет знецінення, є його прострочений статус.

Нижче перераховані інші основні критерії, на основі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку від знецінення:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватися затримкою в роботі розрахункових систем;
- позичальник зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана Компанією фінансова інформація позичальника;
- ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації позичальника;
- платоспроможність позичальника погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних розумів, які впливають на діяльність позичальника.

Для колективної оцінки знецінення фінансові активи групуються за подібними

характеристиками кредитного ризику. Ці характеристики відносяться до оцінки майбутніх потоків коштів для груп таких активів і свідчать про здатність дебіторів погасити всі належні суми відповідно до контрактних розумів відносно оцінюваних активів.

Майбутні потоки коштів у групі фінансових активів, які колективно оцінюються на предмет знецінення, визначаються на основі контрактних грошових потоків, пов'язаних з даними активами, і на основі досвіду керівництва відносно прострочених сум, які виникнуть у майбутньому в результаті минулих збиткових подій, а також успішного повернення простроченої заборгованості. Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву в розмірі, необхідному для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків (не враховуючи майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих по первісній ефективній відсотковій ставці для даного активу.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення зменшується, і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, що настала після визнання знецінення (як, наприклад, підвищення кредитного рейтингу дебітора), раніше відображений збиток від знецінення сторнується за допомогою корегування створеного резерву через прибуток або збиток.

Активи, погашення яких неможливо, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування й після визначення остаточної суми збитку.

5.Кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, необмежені у використанні залишки на кореспондентських та депозитних рахунках у банках зі строком погашення до 1 року. Облік операцій з готівкою в національній валюті ведеться згідно вимог "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою НБУ № 637 від 15.12.2004 року зі змінами та доповненнями. Облік руху грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється згідно з "Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій", затвердженим наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 року. Наявність грошових коштів на балансі Компанії підтверджено виписками банків, даними касової книги та книг обліку розрахункових операцій.

6.Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість та товари, роботи та послуги та інша При зарахуванні на баланс дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги оцінюється за первісною вартістю. В балансі дебіторська заборгованість за роботи, товари та послуги визнається з урахуванням резерву сумнівних боргів. Нарахування резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості іншій проводиться методом абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторська заборгованість інша класифікується як: дебіторська заборгованість с бюджетом, за виданими авансами, з нарахованих доходів на інша дебіторська заборгованість.

7.Основні засоби. Облік основних засобів ведеться у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року та якщо його утримують для надання послуг, для здавання в оренду або для адміністративних цілей. Вартість якого більше 2500 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс підприємства за собівартістю. До собівартості включається ціна придбання та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану готовності для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Наступна оцінка основних засобів здійснюється у відповідності МСФЗ 16 «Основні засоби» за їх собівартістю мінус будь-яка накопичен амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати в прибутку чи збитку,

коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

8.Амортизація. Амортизацію активу починають з моменту, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, тобто с дати акту введення в експлуатацію основних засобів. Нарахування амортизації проводити щомісячно .

Амортизація обладнання й інших основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Ліквідаційна вартість активу - це розрахункова сума, яку Компанія одержала б на даний момент від вибуття активу, за винятком витрат на реалізацію, якби актив уже був у тому стані, який очікується наприкінці його експлуатації. Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації активів переглядаються й, при необхідності, корегуються на кінець кожного звітного періоду.

9.Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії включають Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Нематеріальні активи Компанії, крім Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), мають кінцевий термін експлуатації.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) має необмежений термін дії й не амортизуються, а аналізуються на предмет знецінення, щонайменше, щорічно або у всіх випадках, коли існують об'єктивні ознаки знецінення відповідних прав.

10.Операційна оренда. Коли Компанія виступає в ролі орендаря в рамках договору оренди, по якому всі ризики й вигоди, властиві володінню активом, в основному не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів відноситься на прибуток або збиток з використанням методу рівномірного списання протягом дії договору оренди.

11.Податки на прибуток. Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке введене в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати по податку на прибуток включають поточний податок і визнаються в складі прибутку або збитку за рік.

Поточний податок - це сума, яку потрібно буде сплатити до податкових органів відносно оподаткованого прибутку або збитків поточного й попередніх періодів. Якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій, оподатковуваний прибуток або податковий збиток визначаються розрахунковим шляхом. Інші податки, крім податку на прибуток, показані в складі адміністративних й інших операційних витрат.

12.Кредиторська заборгованість по основній діяльності й інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість по основній діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором.

13.Статутний капітал. Корпоративні права класифікуються, як капітал. Внески до Статутного капіталу визнаються за собівартістю.

14.Резервний капітал. Для покриття можливих збитків Компанії, а також для використання в інших передбачених законами напрямках, створюється в Компанії резервний капітал за рахунок відрахувань від чистого прибутку.

15.Визнання доходів і витрат. Доходи обліковуються за методом нарахування, коли відбувається збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (крім збільшення у результаті внесків учасників), за умови того, що дохід

може бути достовірно оцінений. Не визнаються доходами суми податку на додану вартість та інші платежі, що підлягають перерахуванню до бюджету, а також сума попередньої оплати та надходження від первинного розміщення цінних паперів. Витрати визнаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходом, по відношенню до якого вони були понесені. Сума відшкодувань та витрат, пов'язаних з ними, визнається як частина собівартості у звіті про фінансові результати, коли прийняте рішення про виплату відшкодування.

Процентні доходи й витрати враховуються для всіх боргових інструментів за принципом нарахування.

Усі інші збори, комісійні та інші статті доходів і витрат звичайно враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які повинні бути надані.

16. Пенсійне забезпечення. Відповідно до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Фіскальної служби України (Державного бюджету України). Поточні внески розраховуються як процентні вдрахування із поточних нарахувати заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому була зароблена відповідна заробітна плата та надані працівниками послуги. Компанія визнає такі зобов'язання в періоді нарахування. Компанія не має недержавної пенсійної програми.

17. Умовні зобов'язання. Компанія не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

18. Економічне середовище. Компанія здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, часто змінюються. Подальший економічний розвиток перебуває поза зоною впливу Компанії. Зміни в економіці країни можуть мати вплив на реалізацію активів Компанії, а також на здатність виконувати свої зобов'язання з дотриманням строків виконання (погашення), що може вплинути на фінансовий стан Компанії.

III. Аналітична інформація за окремими статтями Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал станом на 30.09.2015 р.

1. Основні засоби.

Група основних засобів відображаються за вартістю придбання за мінусом накопиченого зносу. Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання основних засобів без урахування очікуваної залишкової вартості.

Термін корисного використання по групах:

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

Станом на 30.09.2015 р. на балансі Компанії відображені наступні основні засоби вартістю:

	Машини та обладнання	Офісне обладнання	Інше	Всього
Первісна вартість				

На 01 січня 2015 р.	38	43	24	105
Введено	-	-	-	-
Вибуло	10	2	18	30
На 30 вересня 2015 р	28	41	6	75
Амортизація				
На 01 січня 2015 р.	29	30	23	82
Нараховано за 9 місяців	3	10	1	14
На 30 вересня 2015 р	23	38	6	66
Чиста вартість	-	-	-	-
На 01 січня 2015 р.	8	6	-	14

Вибуття основних засобів в 9 місяців 2015 року відбулося у зв'язку з повною їх амортизацією та втратою економічних вигід від використання для Компанії.

2. Нематеріальні активи представлені:

- Безстрокова Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).
- Іншими нематеріальними активами за 9 місяців 2015 року повністю з амортизувалися.

	Ліцензія	Інше	Всього
Первісна вартість			
На 01 січня 2015 р.	2	10	12
Введено	-	-	-
Вибуло	-	7	7
На 30 вересня 2015 р	2	3	5
Амортизація			
На 01 січня 2015 р.	-	10	10
Нараховано за 9 місяців 2015 р.	-	1	1
На 30 вересня 2015 р	-	4	4
Чиста вартість	-	-	-
На 01 січня 2015 р.	2	-	2

Вибуття основних засобів в 9 місяців 2015 року відбулося у зв'язку з повною їх амортизацією та втратою економічних вигід від використання для Компанії.

4. Довгострокові фінансові інвестиції на балансі Компанії відображені:

тис.грн.

Вид інвестицій	на 01.01.2015	на 30.09.2015
<i>Корпоративні права українських підприємств</i>	5199	5364
ТОВ "АНІМА"	3789	3789
ТОВ "ДАКО УКРАЇНА"	1410	1575
Разом	5199	5364

Компанія в своїй обліковій політиці прийняла рішення використовувати корпоративні права (цінні папери), як фінансові активи, доступні для продажу, і оцінювати корпоративні права (цінні папери) українських підприємств (емітентів), які не обертаються на організованому ринку, і не мають ринкових котировок за собівартістю з урахування збитків від зменшення корисної вартості. За оцінками Керівництва збитків від зменшення корисності корпоративних прав не було.

За 9 місяців 2015 року Компанію було збільшено частку корпоративних прав в ТОВ "ДАКО УКРАЇНА" на 165 тис.грн., шляхом їх придбання у попереднього учасника.

5. Запаси згідно облікової політики Товариства відображаються за собівартістю.

Запаси відносяться на витрати методом ФІФО (вартість перших за часом одержання запасів). За 9 місяців 2015 року на витрати запаси було віднесено в розмірі 1 тис. грн а саме витрати по утриманню офісу (вода для працівників). На кінець звітного періоду на залишку запаси відсутні.

6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з заборгованості послуги по управлінню активами. Резерв сумнівних боргів не формувався, оскільки є впевненість в платоспроможності дебіторів.

тис.грн.

	на 01.01.2015	на 30.09.2015
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42	265
Дебіторська заборгованість за розрахунками: - з бюджетом (податок з доходів фізичних осіб)	2	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: - із нарахованих доходів	32	31
Інша поточна дебіторська заборгованість	29	12

7. Грошові кошти включають в себе кошти на рахунках та депозити в банках в національній валюті та грошові кошти в дорозі

тис.грн.

	на 01.01.2015	на 30.09.2015
Грошові кошти на поточних рахунках в нац. валюті	2343	2063
Грошові кошти на депозитних рахунках в нац. валюті	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Разом	2343	2063

Грошові кошти на депозитних рахунках в національній валюті розміщені в вітчизняному банку станом на звітну дату в розмірі 1833 тис. грн.

8. Статутний капітал Товариства відображається за первісною вартістю. Статутний капітал був сформований у повному розмірі шляхом внесення грошових коштів на розрахунковий рахунок Компанії. Сума сформованого статного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" станом на 30.09.2015 року становить 7 029 тис.грн.

Загальна кількість часток складає – 7 028 680 шт., номінальною вартістю – 1,00 грн.

Дивіденди протягом за 9 місяців 2015 року не нараховувались та не сплачувались.

9. Капітал у дооцінках у Компанії відсутній.

10. Додатковий капітал у Компанії не формувався.

11. Резервний капітал

Станом на 30.06.2015 року

тис.грн.

	На 01.01.2015	на 30.09.2015
Резервний прибуток	33	45

12. Нерозподілений прибуток

Станом на 30.06.2015 року

тис.грн.

	На 01.01.2015	на 30.09.2015
Нерозподілений прибуток	560	655

В 9 місяців 2015 році на загальних зборах учасників прибуток не розподілявся.

13. Довгострокові зобов'язання і забезпечення на звітну дату у Компанії відсутні.

14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис.грн.

	на 01.01.2015	на 30.09.2015
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-

15. Поточні зобов'язання за розрахунками, зокрема з бюджетом представляють собою заборгованість по податку на землю, податку на прибуток підприємств

тис.грн.

	на 01.01.2015	на 30.09.2015
Поточна заборгованість по податку прибуток	53	-
Заборгованість заборгованість із страхування	-	6
Поточна заборгованість з оплати праці	-	11
Разом	54	17

16. Інші поточні зобов'язання включають на звітну дату у Компанії відсутня.

17. Визнання доходів. Компанія отримує доходи від надання послуг з управління активами інституційних інвесторів через Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "ТЕМ-1". Дохід визнається, якщо існує впевненість, що Товариство отримує винагороду від проведення операцій з управління активами фонду.

Сума (нарахованої) винагороди за 9 місяців 2015 року складає

тис.грн.

	9 місяців 2015
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (зароблена страхова премія)	299

Інший (фінансові) дохід визнається, коли є впевненість, що Товариство отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Компанія отримала інший операційний дохід від розміщення вільних коштів на депозитах.

тис.грн.

	9 місяців 2015
Інші фінансові доходи	281

18. Визнання витрат. Компанія несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами та прибутками за конкретними статтями доходів.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив у балансі.

Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Компанія понесла такі витрати і доходи:

тис. грн

Вид витрат, доходів	9 місяців 2015 рік
Адміністративні:	459
- матеріальні витрати	-
- витрати на оплату праці	226
- відрахування на соц. заходи	83
- амортизації основних засобів	16

- інші операційні витрати	133
Інші операційні витрати:	133
- оренда офісу	73
- аудиторські послуги	12
- членські внески	15
- послуги по охороні приміщення	9
- послуги зв'язку	7
- консультаційні послуги	14
- інші послуги господарського призначення	3

19. Поточні витрати на сплату податку на прибуток від діяльності з управління активами інституційних інвесторів розраховані відповідно до Податкового кодексу України

тис.грн.

	9 місяців 2015
Витрати з податку на прибуток	-

20. Звіт про фінансові результати (сукупний дохід) являє собою звіт про доримані Доходи та понесені Компанією витрати за звітний період. Чистий прибуток за 9 місяців 2015 року склав 107 тис. грн.

21. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом. Головною ціллю складання Звіту про рух грошових коштів являється аналіз змін, які виникли в грошових коштах Компанії на протязі року, а також аналіз впливу на ці зміни різних господарських операцій. Чистий рух коштів за 9 місяців 2015 року склав мінус 281 тис. грн.

23. Звіт про власний капітал складається з метою отримання інформації про вплив результатів господарської діяльності Компанії за звітний період на Власний капітал та визначення структурних причин цих змін. Власний капітал Компанії за підсумками 9 місяців 2015 року збільшився на 107 тис. грн і склано вив 7 729 тис. грн.

24. Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами не мають істотний вплив на звітність Компанії та вважаються Керівництвом компанії несуттєвими.

Директор

Д.М. Заманова

Головний бухгалтер

В.А. Москалець

