

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
станом 31.12.2017 року

Київ, 2018

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017р.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**,

1.ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

На дату цього аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування нами ще не була проведена, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО
НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення

про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності

або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й

інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

2. «ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ» ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі – **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, або *Товариство*, або *КУА*) наведені в наступній таблиці 1.

Таблиця №1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	37770013
Види діяльності за КВЕД	На дату надання аудиторського висновку види діяльності наступні: - управління фондами (66.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у, (64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (66.19); - консультування з питань комерційної діяльності й керування (70.22).
Номер, дата видачі та строк дії ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 07.06.2016р. №641. Строк дії ліцензії – необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЙНИЙ ФОНД «НОВИЙ»; ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЙНИЙ ФОНД «ТРЕЙДМАРК» з 04.12.2017р. Непідприємницьке товариство «ВНПФ «ФОНД ПЕНСІЙНИХ ЗАОЩАДЖЕНЬ».
Місцезнаходження	01032 м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2017р. складає 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Власний капітал **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2017р. складає **7 248 тис. грн.** та перевищує розмір статутного капіталу на 238 тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Розмір власного капіталу за 2017 рік збільшився на 47 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2017 році.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна сума активів **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2017 р. складає **7 260 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2017р. складає **30 тис. грн.**, знос основних фондів складає **14 тис. грн.**, залишкова вартість – **16 тис. грн.** Зміна вартості основних засобів відбулась за рахунок вибуття активів. Загальна сума зменшення залишкової вартості основних засобів склала 7 тис. грн.

Згідно з обліковою політикою амортизація основних фондів у 2017 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017р. представлені дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів, дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків, іншою поточною дебіторською заборгованістю, поточними фінансовими інвестиціями та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р. складає **382 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 290 тис. грн. та представлена, головним чином, заборгованістю з надання послуг з управління активів. В 2017 році відбулось збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 130 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 4 тис. грн., яка представлена нарахованими відсотками на залишки грошових коштів поточних рахунків;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків – 84 тис. грн. за розрахунками з ІСІ.
- іншою поточною заборгованістю в сумі 4 тис. грн.

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. складають **103 тис. грн.** та представлені облігаціями. Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. За 2017 рік вартість поточних фінансових інвестицій зменшилась на 102 тис. грн.

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2017р. складають **6 759 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2017р. відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 6 641 тис. грн.

Всі активи відображені в балансі в цілому за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2017р. складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **12 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 1 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями за товари, роботи, послуги зменшилась за 2017 рік на 1 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 11 тис. грн.;

Протягом звітного фінансового 2017 року **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання в цілому відображені в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2017 році ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» отримало прибуток у розмірі **47 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2017р. складає **222 тис. грн.**

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Протоколом №1 Загальних зборів Учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 07.07.2011р. було прийнято рішення про заснування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», формування Статутного капіталу у розмірі 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 коп. та розподіл його на наступні частки:

- Юридична особа-нерезидент Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 коп., що складає 100% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал був сплачений грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500).

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	Частка у статутному капіталі, %
	Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED)	7 010 000,00	документ № 8278400 від 21.07.2011р.	100
Всього:		7 010 000,00		100

Товариство зареєстроване Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 14.07.2011р. (номер запису 1 072 102 0000 026569).

Протоколом № 2 Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 01.08.2011р. було прийнято рішення про введення до складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» юридичну особу ТОВ «Стратегічні Інвестиції», у зв'язку з відступлення частки учасника ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на користь ТОВ «Стратегічні Інвестиції» відповідно до договору купівлі-продажу та розподіл часток між його учасниками наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) гривень 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Юридична особа ТОВ «Стратегічні Інвестиції», яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

У відповідності до рішення Загальних зборів учасників Статут Товариства у новій редакції зареєстрований 04.08.2011р. (номер запису 10721050001026569).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) гривень 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Юридична особа ТОВ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ», яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Протоколом №2015-3 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 30.03.2015р. було прийнято рішення щодо:

- виходу ТОВ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» зі складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» шляхом продажу належної йому частки на користь ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД (DEVISAL LIMITED);

- вступу до складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» юридичної особи, зареєстрованої в Республіці Кіпр, ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД (DEVISAL LIMITED).

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства у новій редакції зареєстрований 24.04.2015р. (номер запису 10741050012041586).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) гривень 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Юридична особа-нерезидент ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД (DEVISAL LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Протоколом №2016-2 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 10.02.2016р. було прийнято рішення щодо:

- виходу Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED) зі складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» шляхом продажу належної йому частки на користь БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД (BAILIKAN LIMITED);

- вступу до складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» юридичної особи, зареєстрованої в Республіці Кіпр, БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД (BAILIKAN LIMITED).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД (BAILIKAN LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) гривень 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Юридична особа-нерезидент ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД (DEVISAL LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Зареєстрований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у розмірі 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 копійок станом на 31.12.2017р. сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2017р. резервний капітал дорівнює **16 тис. грн.** В 2017 році було проведено нарахування до резервного капіталу на загальну суму 2 тис. грн. у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту КУА.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам Учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю), затверджене Рішенням Загальних зборів учасників від 15.09.2016р. (Протокол №2016-10), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

Загальні збори учасників Товариства;

Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

4. ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація щодо пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті КУА

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2017р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувалися відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Пруденційні показники в ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2017р. відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98, строком дії 26.01.2001р. – 26.11.2020р. Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000413, строком дії: 05.09.2017 р. – 26.11.2020 р., видане НКЦПФР.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015р. (чинне до 31.12.2020р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Аудит фінансової звітності здійснювався незалежним аудитором Синицею Валентиною Петрівною (сертифікат аудитора серія А №005870 від 17.01.2005р., виданий рішенням АПУ №143 від 17.01.2005р., дія сертифікату 17.01.2020р.).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №3001/17/1 від 30.01.2017р. Аудиторська перевірка проводилась 14.02.2018р. по 16.02.2018р.

Сертифікований аудитор

Синиця В.П.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.



Дата складання аудиторського висновку: 16.02.2018р.

ДОДАТОК 1
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про власників заявника

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
	Власники – юридичні особи				
1	БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД	одноосібно	HE 313974	офіс 104, буд. 4 по вул. Діагору, КЕРМІЯ БІЛДІНГ, 1097, Нікосія, Кіпр	99,99
2	ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД	одноосібно	HE 236201	Діагору, 4 КЕРМІА ХАУС, 5й поверх, Квартира/Офіс 502, 1097	0,01
	Усього:				100

Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника – юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	4	5	6	7
1	HE 313974	37770013	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	99,99

2	HE 313974	32494741	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	90,00
3	HE 313974	40055139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	99,99
4	HE 313974	35465907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	91,0
5	HE 313974	21133352	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	04114, м. Київ, вул. Автозаводська, буд. 54/19	99,987
6	HE 313974	CH-170.3.038.371-3	ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.	Дамштрассе 19, 6301 Цуг, Швейцарія	100
7	HE 313974	HE 188443	СЕРТІНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Діагору, 4, КЕРМІА БІЛДІНГ, 1й поверх, Квартира/Офіс 104, 1097, Нікосія, Кіпр	100
8	HE 313974	HE 207737	АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Діагору, 4, Корпус «КЕРМІА», 1й поверх, Квартира/Офіс 104, поштовий індекс 1097, Нікосія, Кіпр	33
9	HE 313974	HE 239493	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Діагору, 4, корпус «Кермія», Квартира/Офіс 104, поштовий індекс 1097, Нікосія, Кіпр	100
10	HE 313974	19358632	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІЕС БАНК»	79000, м. Львів, вул. Грабовського, 11	99, 923

11	НЕ 236201	37770013	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	0,01
12	НЕ 236201	33106713	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО-СУПУТНИК"	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	100
13	НЕ 236201	34512861	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д"	49000, м. Дніпро, вул. Мечникова, буд.18	100
14	НЕ 236201	37300106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САЛІКС ЕНЕРДЖІ"	45734, Волинська обл., Горохівський район, с. Стрільче, вул. Центральна, буд. 74	75,9
15	НЕ 236201	38440733	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС"	03062, м. Київ, Проспект Перемоги, буд. 65	100
16	НЕ 236201	21490072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАКТІНЖБУД"	03045, м. Київ, вул. Новопирогівська, буд. 60	24,97
17	НЕ 236201	36024974	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ"	04074, м. Київ, вул. Бережанська, буд. 9	100
18	НЕ 236201	33300364	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТІТРЕНД- КРОК"	04074, м. Київ, вул. Бережанська, буд.9	100
19	НЕ 236201	38205391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	03062, м. Київ, Проспект Перемоги, буд.65	99,99425

20	НЕ 236201	16280214	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ФАРМА",	02140, м. Київ, вул. Олександра Мишуги, будинки 3в літера а	89,9
21	НЕ 236201	41048630	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРИДІАН АКТИВ»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	100
22	НЕ 236201	41048625	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИМВОЛ ІНВЕСТ ГРУП»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	100
23	НЕ 236201	35624885	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАМП-ГРУП»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	100
24	НЕ 236201	40715099	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІТРА-ОХОРОНА»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	100
25	НЕ 236201	31567441	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, буд. 16, пов. 6	100
26	НЕ 236201	30136415	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	63631, Харківська обл., Шевченківський район, с. Старовірівка	100
27	НЕ 236201	36392505	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	99,9
28	НЕ 236201	35253279	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТА»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	99,9
29	НЕ 236201	05756783	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНІЙ ЗАВОД»	39621, Полтавська обл., м. Кременчук, вул. Івана	17,1879

				Приходька, буд. 141	
30	HE 236201	39010917	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	03151, м. Київ, Проспект Повітрофлотський, буд. 94-А	99,99
31	HE 236201	38202034	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАНТІ- ДЕВЕЛОПМЕНТ"	01034, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 8-А	76
32	HE 236201	38726562	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА ТАС"	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	99,9999
33	HE 236201	39822267	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СВД ГРУП"	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	50
34	HE 236201	35442586	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІНТЕРБУД"	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, буд.3-А	50
35	HE 236201	HE227886	ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД	Діагору, 4, КЕРМІА ХАУС, квартира/ офіс 104, 1097, Нікосія, Кіпр	100
36	HE 236201	32209542	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП»	04080, м. Київ, вул. Оленівська, буд.23	100
37	HE 236201	7718917526	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	107497, Російська Федерація, м. Москва, вул. Іркутська, 11, корп.1, оф.717	99, 99999905
38	HE 236201	36024969	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВСЬКА ПРОЕКТНО-	04074, м. Київ, вул. Бережанська, буд..9	100

			БУДІВНА КОМПАНІЯ»		
39	HE 236201	41752220	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	01032, м. Київ, вул. Жилянська, буд.75, 10 поверх.	100

Інформація про осіб, які прямо володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи – учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	HE 313974	2195803271	одноосібно	Тігіпко Сергій Леонідович	Паспорт Серія АЕ 395478, виданий Жовтневим РВДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл. 06 вересня 1996 року	99,99	99,98
2	HE 236201	12313974V	одноосібно	ТАС КАПІТАЛ ЛТД	Шам Пенг Тонг Плаза, 103 Вікторія, Мае, Сейшельські Острови	100	0,01

Інформація про осіб, які опосередковано володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* –	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у
-------	---	--	---------------------------------------	--	---	---------------------------------	--

		фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника		опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника	юридичній особі – власнику заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)		статутному капіталі заявника, %
1	12313974V	HE 313973	одноосібно	ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	Діагору 4, КЕРМІА ХАУС, 4й поверх, Квартира/Офіс 402, 1097, Нікосія, Кіпр	100	0,00999
2	HE 313973	2195803271	одноосібно	Тігіпко Сергій Леонідович	Паспорт Серія АЕ 395478, виданий Жовтневим РВДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл. 06 вересня 1996 року	99,99	0,0099

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271	HE 313974	БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД	офіс 104, буд. 4 по вул. Діагору, КЕРМІА БІЛДІНГ, 1097, Нікосія, Кіпр	99,99	Опосередковане володіння часткою 99,98%
2	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271	HE 313973	ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	Діагору, 4 КЕРМІА ХАУС, квартира/офіс 104, 1097, м.	99,99	Опосередковане володіння

					Нікосія, Кіпр		часткою 0,0099%
--	--	--	--	--	---------------	--	-----------------

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Ресстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Болотіна Світлана Володимирівна	2611713009	К	37770013	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30	0	Директор

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	12	31
за ЄДРПОУ		
37770013		
за КОАТУУ		
8039100000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
66.30		

Підприємство

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

за ЄДРПОУ

Територія

Київ

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон 01032, м.Київ, Симона Петлюри, дом № 30, оф.31-32, +38 (044) 584-38-73

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	23	16
первісна вартість	1011	37	30
знос	1012	(14)	(14)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	23	16
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	160	290
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	84
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 705	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	205	103
Гроші та їх еквіваленти	1165	118	6 759
Рахунки в банках	1167	118	6 759
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 189	7 244
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 212	7 260

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	7 010
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	14	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177	22
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 201	7 201
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	2
розрахунками з бюджетом	1620	9	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	9	9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	11	11
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 212	7 212

Керівник

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Жучик Н.В.

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
37770013		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 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	594	493
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	594	493
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	14	9
Адміністративні витрати	2130	(589)	(429)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(3)	(32)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16	41
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	41	10
Інші доходи	2240	104	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(103)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	58	51
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11)	(9)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	47	42
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	47	42

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12	
Витрати на оплату праці	2505	290	
Відрахування на соціальні заходи	2510	62	
Амортизація	2515	7	
Інші операційні витрати	2520	221	
Разом	2550	592	

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

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Жучик Н.В.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕІЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



Дата (рік, місяць, число) 2017 12 31
за ЄДРПОУ 37770013

Підприємство

І товариство з обмеженою відповідальністю
"ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.

Форма №3 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	464	472
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	12	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	10
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	13	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(324)	(215)
Праці	3105	(241)	(132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(66)	(37)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(65)	(48)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9)	(16)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(56)	(32)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(7)	(39)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(206)	14
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	104	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	13 404	13 654
Інші надходження	3250	41	10
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(205)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(6 702)	(13 404)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 847	55
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	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 641	69
Залишок коштів на початок року	3405	118	49
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 759	118

Керівник

Головний бухгалтер



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
Болотіна С.В.
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.
Жучик Н.В.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
37770013		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 010	-	-	14	177	-	-	7 201
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 010	-	-	14	177	-	-	7 201
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	47	-	-	47
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2	(2)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	2	45	-	-	47
Залишок на кінець року	4300	7 010	-	-	16	222	-	-	7 248

Керівник

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Жучик Н.В.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "Сейя-Кірш-аудит"
ЗАЦЕРКОВНА Т.М.

РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2017 РІК
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Зміст

Фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про власний капітал	7

Примітки до фінансової звітності

1.	Загальна інформація про товариство	8
2.	Економічне середовище, в умовах якого здійснюється діяльність	9
3.	Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	9
4.	Суттєві положення облікової політики	12
5.	Основні припущення, оцінки та судження	22
6.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	26
7.	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	30
7.1.	Основні засоби та інші необоротні активи	30
7.2.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
7.3.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	31
7.4.	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	31
7.5.	Інша поточна дебіторська заборгованість	31
7.6.	Поточні фінансові інвестиції	31
7.7.	Грошові кошти та їх еквіваленти	31
7.8.	Зареєстрований капітал	32
7.9.	Резервний капітал	32
7.10.	Поточна кредиторська заборгованість	32
7.11.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	33
7.12.	Інші операційні доходи	33
7.13.	Адміністративні витрати	33
7.14.	Інші операційні витрати	33
7.15.	Інші фінансові доходи	33
7.16.	Інші доходи	34
7.17.	Інші витрати	34
7.18.	Податок на прибуток	34
7.19.	Рух грошових коштів (за прямим методом)	34
7.20.	Звіт про власний капітал	35
8.	Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними	36
9.	Цілі та політика управління ризиками	38
10.	Управління капіталом	42
11.	Управління Товариством	42
12.	Події після дати балансу	43
13.	Сегменти	43
14.	Судові позови	43

Баланс (Звіт про фінансовий стан) тис. грн.

Актив	Код рядка	Приміт ки	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи		-	-	-
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
Первісна вартість	1001		-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	7.1.	23	16
Первісна вартість	1011		37	30
знос	1012		(14)	(14)
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	23	16
II. Оборотні активи		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7.2.	160	290
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	-	-	-
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7.3.	1	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	7.4.	-	84
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7.5.	6705	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	7.6.	205	103
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.7.	118	6759
Готівка	1166	-	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	-	7189	7244
Баланс	1300	-	7212	7260
Пасив				
I. Власний капітал		-	-	-
Зареєстрований капітал	1400	7.8.	7010	7010
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	7.9.	14	19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	177	222
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Усього за розділом I	1495		7201	7248
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7.10.	2	1
Розрахунками з бюджетом	1620	7.18.	9	11
У тому числі з податку на прибуток	1621		9	11
Розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за	1635	-	-	-

одержаними авансами				
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	-
Усього за розділом III	1695	-	11	12
Баланс	1900	-	7212	7260

Директор
Тещ. д.у.



Болотіна С.В.

Мужик Н.В.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

(тис. грн)

Стаття	Код рядка	Примітки	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.11.	594	493
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-	-
Валовий :		-	-	-
Прибуток	2090	-	594	493
Збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	7.12.	14	9
Адміністративні витрати	2130	7.13.	(589)	(429)
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	7.14.	(3)	(32)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-	-
Прибуток	2190	-	16	41
Збиток	2195	-	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7.15.	41	10
Інші доходи	2240	7.16.	104	-
Фінансові витрати	2250	-	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	7.17.	(103)	-
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-	-
Прибуток	2290	-	58	51
Збиток	2295	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7.18.	(11)	(9)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-	-
Прибуток	2350	-	47	42
Збиток	2355	-	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника	Код рядка	Примітки	2016 рік	2015 рік
1	2	3	4	5
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	-	47	42

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12	6
Витрати на оплату праці	2505	290	165
Відрахування на соціальні заходи	2510	62	35
Амортизація	2515	7	7
Інші операційні витрати	2520	221	248
Разом	2550	592	461

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	-	-

Директор

Тов. Дир.



Бологіна С.В.

Жулик Н.В.

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	При міт ки	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		7.19		
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		464	472
Надходження від повернення авансів	3020		12	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		8	10
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		13	3
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(324)	(215)
Праці	3105		(241)	(132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(66)	(37)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(65)	(48)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(9)	(16)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(56)	(32)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(7)	(39)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(206)	14
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		104	-
Надходження від погашення позик	3230		13404	13654
Інші надходження	3250		41	10
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	(205)
Витрачання на надання позик	3275		(6702)	(13404)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		6847	55
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: отриманих позик	3305		-	-
Витрачання на: погашення позик	3350		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		6641	69
Залишок коштів на початок року	3405		118	49
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		6759	118

Директор

Тол. 88



Болотіна С.В.

Мусчук Н.В.

Звіт про власний капітал

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000		7010	-	14	177	7201
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01 січня 2014 рік	4095		7010	-	14	177	7201
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	47	47
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :			-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	2	(2)	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		-	-	2	45	47
Залишок на кінець року	4300		7010		16	222	7248

Директор



Болотіна С.В.

Жулик С.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31.12.2017 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Загальна інформація про Товариство

Повне найменування Товариства: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Скорочене найменування: **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Код ЄДРПОУ : 37770013 зареєстроване 14 липня 2011 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження, номер телефону: вул. Симона Петлюри, 30, м. Київ, 01032, Україна, тел. (044) 584-38-73.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 7 010 000,00 грн.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами.
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: www.tasam.com.ua

Адреса електронної пошти: tasasset@ukr.net

Товариство має таку ліцензію:

- ліцензія видана НКЦПФР, рішення № 641 від 07.06.2016 року , строк дії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

У звітному році Товариство здійснювало управління активами наступних фондів:

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «НОВИЙ» (з 17.10.2011- по теперішній час);
- Непідприємницьке товариство «Відкритий недержавний пенсійний фонд «ФОНД ПЕНСІЙНИХ ЗАОЩАДЖЕНЬ» (з 18.12.2014 - по теперішній час);
- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ТРЕЙДМАРК» (з 04.12.2017р.- по теперішній час).

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. складала 6 осіб, 31 грудня 2017 р. складала 4 особи.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариства представлено у Примітці 8 «Операції з пов'язаними особами».

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2. Економічне середовище, в умовах якого здійснюється діяльність

У 2017 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних змін. У зв'язку з анексією Автономної республіки Крим, проведенням антитерористичної операції на сході України політична та економічна ситуація в Україні була вкрай нестабільною у 2014-2016 роках та продовжує залишатися непередбаченою у 2017 році. Це призвело до спаду валового внутрішнього продукту, девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільності фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору, збільшення безробіття.

Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході України мають суттєвий вплив на економіку України.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Товариство спрямовувало свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання якої 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.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня 2017 по 31 грудня 2017 року.

Фінансові звіти

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

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал; примітки до річної фінансової звітності, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продажі здійснюються за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

32

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Товариства даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дostroкове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше.

Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності.

Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою СМСФО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права.

Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти:

- розрахунок пайовими інструментами з співробітниками і
- розрахунок грошовими коштами з податковими органами.

Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці фінансової звітності, то СМСФО вказало, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами.

Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 2 від 05.02.2018 року.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Припущення про безперервність діяльності

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. Суттєві положення облікової політики

Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, єдиному грошовому вимірнику, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Відповідно до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через деякий час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатів діяльності та грошових потоків.

Облікові політики щодо основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Товариство визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

- а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6000,00 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки.

Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом, і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів зменшена на суму ліквідаційної вартості (окрім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація основних засобів в Товаристві нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Метод амортизації об'єкта основних засобів переглядається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід враховувати:

- очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

№ групи	Основні засоби	Строк корисного використання, років
1 група	Будівлі та споруди	50
2 група	Паркувальні місця	30
3 група	Автомобілі	5
4 група	Меблі та приладдя	9
5 група	Комп'ютери, обладнання	5

Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Нарахування амортизації в Товаристві проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

Вибуття основних засобів

3

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигод від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язана з ним накопичена амортизація виключається з Балансу.

Будь-який прибуток чи збиток від продажу або вибуття слід визнавати у Звіті про прибутки та збитки. Прибуток або збиток обчислюють шляхом порівняння надходжень від продажу активу з його балансовою вартістю.

Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

- він відповідає визначенню нематеріального активу;
- існує вірогідність того, що підприємство отримає очікувані майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;
- Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- Ліцензії;
- Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Амортизація нематеріальних активів

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строкові його корисної експлуатації.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін.

Для нематеріальних активів, по яким неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку на 10 років.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливий перехід до активів, які амортизуються.

В Товаристві до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Відповідно до п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;

- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними акціями (частками).

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю, окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції, тобто вартість наданої компенсації.

Ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких, які оцінюються за справедливою вартістю.

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Класифікація фінансових активів

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Товариство класифікує фінансові активи на три категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Товариство твердо має намір і здатна утримувати до строку погашення.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вираховуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході.

До цього портфелю Товариство відносить:

- а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;
- б) цінні папери, які Товариство готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
- в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливую вартість;
- г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
- д) частки у статутному або акціонерному капіталі Товариства;
- е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, що доступні для продажу, включаються до їх вартості.

При вибутті активів доступних до продажу накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у прибутку/збитку звітного періоду.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення нещодавніх фактичних прикладів отримання короткострокового прибутку;

- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку, Товариство відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку.

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

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.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент. Якщо відхилення між вартістю погашення за угодою і теперішньою вартістю дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

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

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Товариство нараховує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Кількість днів прострочки погашення	Коефіцієнт сумнівності
Від 7 до 30 днів	0,2
Від 31 до 90 днів	0,5

Від 91 до 180 днів	0,8
Більше 181 дня	1

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

Грошові та їх еквіваленти

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

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 - не більше ніж три місяці. До еквівалентів грошових коштів слід включати:

- строкові депозити, до погашення яких залишилось менше трьох місяців;
- боргові цінні папери, які утримуються до погашення (облігації підприємств, державні облігації, облігації місцевих позик, казначейські зобов'язання; ощадні (депозитні) сертифікати, іпотечні облігації), придбані незадовго до їх погашення;
- боргові цінні папери, які утримуються для продажу, та характеризуються стабільністю вартості протягом тривалого часу, впевненістю у тому, що подібна стійкість буде мати місце в майбутньому;
- привілейовані акції, придбані протягом короткого періоду їх погашення і з фіксованою датою їх викупу;
- дебіторська заборгованість, призначена для перепродажу, щодо якої існує впевненість у її швидкій реалізації.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Зобов'язання

Зобов'язання - існуюче зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

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.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;

- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Товариство поділяються на фінансові та нефінансові.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншій компанії.

Нефінансове зобов'язання - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

Поточні - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство визнає суттєво відмінними ті умови, відповідно до яких справедлива вартість фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням ефективної ставки відсотка, відрізняється більш ніж на 5% від справедливої вартості фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(І) Товариство передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ІІ) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство :

- на теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Доходи нараховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається, коли існує ймовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

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 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 або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) 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.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка) визнається у прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації. Балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не коригування суми первісно визнаного доходу.

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.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

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 відрізнятися 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.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариство 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;

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

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 відрізнятися 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.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариство 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.

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятих для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Товариство вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Товариства.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримання 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, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

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.

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на 31.12.2017 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у інших банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.

У разі, якщо банки не зможуть повернути Товариству гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Товариство проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Товариства та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Судження щодо розкриття фінансової звітності в умовах гіперінфляції.

Керівництво Товариства у відповідності до МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проаналізувало наступні критерії:

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 83,1357 %.

Згідно з офіційними даними Державної служби статистики інфляція за останні три роки є такою:

2015 рік – 143,3 %

2016 рік – 112,4 %

2017 рік – 113,7 %

Значення кумулятивного рівня інфляції становить:

$(143,3\%/100 * 112,4\%/100 * 113,7\%/100) * 100 - 100 = 83,1357 \%$

Керівництво Товариства прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим.

Інші джерела невизначеності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Товариства та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Товариства, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариства у поточних умовах.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний товар або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює справедливую вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання, тому, оцінюючи справедливую вартість, Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать такі:

- стан та місце розташування активу;
- обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

Методи оцінювання охоплюють:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків
- та моделі опціонного ціноутворення.

Відомі три широко застосовувані методи оцінки справедливої вартості:

- ринковий підхід;
- дохідний підхід;
- витратний підхід.

Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із активами (аналогами), для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу.

Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

Дохідний підхід дозволяє визначити справедливую вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховує отримати власник від активу. Під

грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів (т. зв. чистий операційний дохід).

Витратний підхід визначає справедливу вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення.

Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами (так звані спеціалізовані активи).

Доречність застосування будь-якого підходу залежить від типу активу, вхідних даних, які доступні для оцінки, звичайних поглядів учасників даного ринку на ціноутворення, а також відповідності вимогам до ієрархії вхідних даних відповідно до МСФЗ 13.

В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спираються на дані, специфічні для суб'єкта господарювання. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів.

Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакування), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

Вхідні дані 1-го рівня

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня

Вхідні дані 2 рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього актива чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:

(I) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(II) допустима змінність; та

(III) кредитні спреди

г) вхідні дані, підтверджені ринком.

Коригування вхідних даних 2-го рівня буде різним залежно від чинників, характерних для актива чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

- а) стан та місце розташування актива;

б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;

в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.

Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовує значні закриті дані.

Вхідні дані 3-го рівня

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані Товариство використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Товариство формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні 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
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових потоків

	справедливою вартістю.		
Інструменти капіталу	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, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується ціна закриття біржового торгового дня або остання балансова вартість
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
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою вартістю	103	205
Дебіторська заборгованість (детальна інформація по дебіторській заборгованості розкрита в примітках № 7.2; 7.3; 7.4; 7.5)	382	6866
Грошові кошти	6759	118
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	2

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за	1 рівень (ті, що мають котирування,	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є	Усього, тис. грн.
---	--	--	--	-------------------

справедливою вартістю	та спостережува ні), тис. грн.		спостережувани) , тис. грн.		спостережуваними) , тис. грн.			
	31.12. 16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17
Фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою вартістю	-	-	205	103	-	-	205	103

У 2017 році переведень між рівнями ієрархій не було.

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

7.1. Основні засоби

	тис. грн.
Первісна вартість	
Станом на 31.12.2016 р.	37
Придбання	-
Вибуття	7
Станом на 31.12.2017 р.	30
Накоплена амортизація	
Станом на 31.12.2016 р.	14
Амортизаційні відрахування за рік	7
Вибуття	7
Станом на 31.12.2017 р.	14
Балансова вартість на 31.12.2017 р.	16

До основних засобів належить офісна оргтехніка.

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовувало метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

7.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість включає заборгованість клієнтів за послуги з управління активами інститутів спільного інвестування, які на звітну дату не були оплачені.

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Винагорода КУА	290	160

Дебіторська заборгованість носить поточний характер, сумнівів щодо її повернення не існує, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

7.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточному рахунку	4	1

7.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Заборгованість новоствореного фонду ПВНЗІФ «Трейдмарк»	84	-

7.5. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Аванси за послуги третіх осіб	4	-
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	-	6705
Разом:	4	6705

7.6. Поточні фінансові інвестиції

Найменування	Справедлива вартість на 31.12.2016, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка +, тис. грн.	Переоцінка -, тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2017 р, тис. грн.
Облігації підприємств	205	-	102	-	-	103

Облігації обліковуються відповідно до бізнес-моделі, мета якої – отримання контрактних грошових потоків і оцінюються за амортизованою вартістю. Продажі активів не є частиною бізнес-моделі, але можуть відповідати якщо: 1) продажі є несуттєві, навіть якщо відбуваються часто; 2) продажі відбуваються нечасто, навіть якщо є суттєвими за вартістю; 3) продажі відбуваються близько до дати погашення.

7.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
АТ «ТАСКОМБАНК»	6759	118

Заборони на використання грошових коштів немає.

7.8. Зареєстрований капітал

Зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 010 000,00 гривень.

Заборгованість зі сплати внесків до статутного капіталу відсутня.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2017 року є:

№ п/п	Назва учасника Товариства	Частка учасника Товариства у статутному капіталі Товариства	
		у гривнях	у відсотках
1.	«БАЙЛКАН ЛІМІТЕД»	7 009 299,00	99,99
2.	ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД	701,00	0,01
Всього		7 010 000,00	100

7.9. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на 01.01.2016 року сума резервного капіталу у Товариства складає 10,3 тис. грн. За 2016 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 3,7 тис. грн. (5% від прибутку за 2015 рік).

Станом на 01.01.2017 року сума резервного капіталу у Товариства складає 14 тис. грн. За 2017 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 2 тис. грн. (5% від прибутку за 2016 рік).

За 2017 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Таким чином станом на 31.12.2017р. Резервний капітал сформований у розмірі 16 тис. грн.

7.10. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11	9
Разом	12	11

Поточна заборгованість складається зі сплати депозитарних, телекомунікаційних послуг.

7.11. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Доходи від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування.	472	478
Інформаційно-консультаційні послуги	122	15
Разом	594	493

7.12. Інші операційні доходи

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	11	9
Від продажу основних засобів	3	-
Разом	14	9

Реалізацію основних засобів у Звіті про фінансові результати відображено згорнуто.

7.13. Адміністративні витрати

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Заробітна плата та податків/збори з неї	349	200
Оренда офісу, комунальні та інші експлуатаційні/господарські платежі	105	98
Інші послуги третіх осіб	135	131
Разом	589	429

Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді винагороди від управління активами та від інформаційно-консалтингових послуг), Товариство здійснює класифікацію витрат за їх характером, не формуючи собівартість своїх послуг.

7.14. Інші операційні витрати

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Благодійний внесок	-	30
Інші послуги третіх осіб	3	2
Разом	3	32

7.15. Інші фінансові доходи

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Купонний дохід	41	10
Разом	41	10

7.16. Інші доходи

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	104	-

7.17. Інші витрати

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	103	-
Разом	103	-

Доходи та витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка) в Звіті про фінансові результати не згортаються, а відображені окремо – в доходах відображено доходи від зміни вартості активів та дохід від реалізації, в витратах – втрати від зміни вартості активів та собівартість реалізованих інвестицій.

7.18. Податок на прибуток

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2017 р. по 31 грудня 2017 р.

18%

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	58	51
Податок на прибуток, тис. грн.	11	9
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	47	42

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариства керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства не перевищує двадцяти мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

7.19. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про Рух грошовий коштів за 2017 рік та 2016 рік складено за прямим методом. Розгорнуте розкриття сум надходжень та видатків, що виникають в результаті операційної та інвестиційної діяльності представлено нижче.

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
--	--------------------------------	--------------------------------

РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Винагорода КУА</i>	352	457
<i>Інформаційно-консультаційні послуги</i>	112	15
Надходження від повернення авансів	12	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	8	10
Інші надходження:		
<i>Компенсація фондом витрат КУА</i>	-	3
<i>Надходження коштів від ФСС з ТВП по вагітності та пологах</i>	13	-
Витрачання на оплату робіт, послуг	(324)	(215)
Витрачання на оплату праці	(241)	(132)
Відрахування на соціальні заходи	(66)	(37)
Відрахування на сплату податків і зборів	(65)	(48)
Інші витрачання :		
<i>Благодійний внесок</i>	-	(30)
<i>Штраф</i>	-	(3)
<i>Розрахунково-касове обслуговування</i>	(7)	(6)
РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
<i>Надходження від реалізації фінансових інвестицій</i>	104	-
Надходження від погашення позик		
<i>Погашення позик</i>	13404	13654
Інші надходження		
<i>Отримання купонного доходу</i>	41	10
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій:		
<i>Купівля облігацій</i>	-	(205)
Витрачання на надання позик		
<i>Надання позик</i>	(6702)	(13404)

7.20. Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2015 року розмір нерозподіленого прибутку складає 162 тис.грн.

За результатами діяльності за 2016 рік Товариство отримало прибуток 51 тис. грн. Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 року складає 177 тис. грн. Резервний капітал станом 31.12.2016 року складає 14 тис. Протягом 2016 року було відраховано до резервного капіталу 3,7 тис. грн. (5% від прибутку за 2015 рік).

За результатами діяльності за 2017 рік Товариство отримало прибуток 47 тис. грн. Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017 року складає 222 тис. грн. Резервний капітал станом 31.12.2017 року складає 16 тис. Протягом 2017 року було відраховано до резервного капіталу 2 тис. грн. (5% від прибутку за 2016 рік).

За 2017 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Інформацію про власний капітал Товариства розкрито у Формі 4 Звіт про власний капітал.

8. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними

Для цілей цієї фінансової звітності, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

До пов'язаних осіб також належить Директор, який не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розпису.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2017 рік: тис. грн.

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2017 рік	Станом на 31 грудня 2017 року
ТОВ «Центр фінансових рішень»	Інформаційно-консалтингові послуги	1	-
ТОВ «ТАС Лінк»	Надання фінансової допомоги	6702	-
ТОВ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	Операції відсутні	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Операції відсутні	-	-
ПАТ «ВІЕС БАНК»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «Європейська агенція з повернення боргів»	Операції відсутні	-	-
ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.	Операції відсутні	-	-
СЕРТІНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Операції відсутні	-	-
АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Операції відсутні	-	-
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО-СУПУТНИК»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ЄВРОБУД ІНВЕСТ-Д»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ТРАКТІНЖБУД»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ»	Операції відсутні	-	-
ПП «СІТІТРЕНД-КРОК»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ТАС-ФАРМА»	Операції відсутні	-	-

ТОВ «МЕРИДИАН АКТИВ»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ГРАМП-ГРУП»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «СИМВОЛ ІНВЕСТ ГРУП»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «МІТРА-ОХОРОНА»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ПІРІТ»	Операції відсутні	-	-
ПП «ОЛІС»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ТА»	Операції відсутні	-	-
ПАТ «Кременчуцький сталеливарний завод»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «АВАНТИ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «КОМПАНІЯ СВД ГРУП»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «СПЕЦІНТЕРБУД»	Операції відсутні	-	-
ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД	Операції відсутні	-	-
ТОВ «БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «МЕТАЛ-ТРАНС»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Операції відсутні	-	-
ТАС КАПІТАЛД ЛТД	Операції відсутні	-	-
ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	Операції відсутні	-	-
Болотіна Світлана Володимирівна	Заробітна плата	125	-
«БАЙЛКАН ЛІМІТЕД»	Операції відсутні	-	-
«ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД»	Операції відсутні	-	-
Тігіпко Сергій Леонідович	Операції відсутні	-	-
Всього	х	6949	10

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

9. Цілі та політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових 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. Для Товариства істотним є **операційний ризик, ринковий ризик, кредитний 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.

Операційний ризик включає:

1) **ризик персоналу**, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Для мінімізації впливу ризику персоналу Товариством здійснюються наступні заходи:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;
- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- контроль за дотриманням відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

2) **інформаційно-технологічний ризик**, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше.

Для мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій Товариства;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність Товариства, у тому числі безперебійного електроживлення;
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання, дублювання та архівування інформації;
- організація контролю доступу до інформації та приміщень Товариства сторонніх осіб.

3) **правовий ризик**, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Для мінімізації впливу правового ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками Товариства, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

- своєчасне інформування про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх положеннях Товариства;

- розробка типових форм договорів та інших документів;

- попередження порушень вимог нормативно-правових актів Товариства, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

Ринковий ризик

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- **процентний ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Товариство зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін. Керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою і вважає ризик мінімальним. Товариство здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Облігації ТОВ «ФК «ЦФР» (тис. грн.)	205	103
Частка в активах Товариства, %	1,4 %	2,8 %

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована, як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Відсоткові ризики				
Тип активу	Вартість, тис. грн	Середньозва жена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки, тис. грн.	
На 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0%	- 4,0%
Облігації підприємств	103	22%	+3	-3

- **пайовий ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери. Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери.
- **валютний ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2017 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 27,60 грн./ЄВРО, а верхня – 33,49 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 25,44 грн./долар США, а верхня межа – 28,07 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити його стан бо впливає на фінансове становище його клієнтів.
- **товарний ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари. Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинг та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Максимально схильні кредитному ризику на звітні дати представлено справедливою вартістю кожного класу фінансових активів:

Клас фінансових активів:	Справедлива вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітні дати, тис. грн.	
	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	382	6866
Облігації	103	205
Грошові кошти та їх еквіваленти	6759	118

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2017 р., але грошові кошти розміщені в банку з високим інвестиційним рейтингом, тому ризик є несуттєвим.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Товариство проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозовані 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 2017 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	-	1
Всього	1	-	1
Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	2
Всього	2	-	2

Станом на 31.12.2017 року ризик ліквідності є не суттєвим.

10. Управління капіталом

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.

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, за необхідністю, здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління капіталом, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756.

Пруденційні показники діяльності Товариства наступні:

Найменування показника	на 31.12.2017	на 31.12.2016
1. Розмір власних коштів, грн.		
Розмір капіталу першого рівня, грн	7 248 262,77	6 997 083,53
Розмір капіталу другого рівня, грн	0,00	0,00
Зареєстрований статутний капітал, грн	7 010 000,00	7 010 000,00
Розмір власних коштів, грн.	7 248 262,77	6 997 083,53
Нормативне значення	3 500 00,00	3 500 000,00
2. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику		
Розмір власних коштів, грн.	7 248 262,77	6 997 083,53
Величина операційного ризику	80 970,43	80 477,96
Коефіцієнт покриття операційного ризику	89,5174	86,9441
Нормативне значення	не менше 1	не менше 0,5
3. Розрахунок нормативу достатності власних коштів		
Розмір власних коштів	7 248 262,77	6 997 083,53
Розмір фіксованих накладних витрат	400 258,15	284 107,78
Норматив достатності власних коштів	72,4359	98,5131
Нормативне значення	не менше 1	не менше 0,5
4. Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості		
Розмір власного капіталу	7 248 262,77	7 200 386,26
Вартість активів	7 260 358,97	7 211 930,28
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9983	0,9984
Нормативне значення	не менше 0,5	не менше 0,5

11. Управління Товариством

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства. Вони

складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Загальні збори можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором). Члени Ревізійної комісії (Ревізор) призначаються Загальними зборами Учасників.

12. Події після дати балансу.

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 2 від 05.02.2018 року.

Подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

13. Сегменти

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті – проведення операцій з цінними паперами.

14. Судові позови

Станом на кінець звітного періоду, та на дату формування фінансової звітності, Товариство не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Товариства вважає, що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами та відповідно відсутня необхідність в формуванні резервів у фінансовій звітності.

Директор
Ген. Дир.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
Болотіна С.В.
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ
Генеральний директор
Мучник Н.В.
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАДЕРКОВНА І.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1525

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
(ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 24263164

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 26 листопада 2015 р. № 317/4
термін чинності Свідоцтва продовжено
до 26 листопада 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01049

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005870

Громадянину(ці) Синиці
Васентині Петрівні
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 143
від "17" січня 2005 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.
Сертифікат чинний до "17" січня 2010 р.

М. П. Голова комісії В. Конко
Завідувач Секретаріату Г. Добгорук

ГЕНЕРАЛЬНИЙ

ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗАЦЕРКОВНА Т. М.



1. Рішенням Аудиторської палати України № 208/2
від "26" листопада 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"17" січня 2015 р.

М. П. Голова комісії

Синиці

(С. Синиці)

Завідувач Секретаріату

Г. Добгорук

(Г. Добгорук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 303/2

від "27" листопада 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"17" січня 2020 р.

М. П. Голова комісії

В. Конко

(В. Конко)

Завідувач Секретаріату

Г. Добгорук

(Г. Добгорук)



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
(ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»)
(найменування аудиторської фірми)

24263164

(код за ЄДРПОУ)

№ 1525 від 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 415

Серія та номер Свідоцтва: П 000413

Строк дії Свідоцтва: з 05 вересня 2017 року до 26 листопада 2020 року

Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності
учасників ринку капіталу,
та пруденційного нагляду

К. Рафальська

(підпис)

05 вересня 2017 року



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.

007151



НА ПОДАРУНОК
УМОВИ ТА ФОРМУ

СВІДОЦТВО

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
68 (шістдесят вісім) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.

