

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31.12.2018

Київ, 2019

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31.12.2018**

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

**1.ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ДУМКА**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан 31 грудня 2018 року, 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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.

**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.

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 управлінському персоналу 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 управлінському персоналу 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 І 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 ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВИЙ»; ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРЕЙДМАРК»; НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «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 31.12.2018 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 31.12.2018 складає **7 358 тис. грн.** та перевищує розмір статутного капіталу на 348 тис. грн.

Розмір власного капіталу за 2018 рік збільшився на 110 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2018 році.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна сума активів **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2018 складає **7 388 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2018 складає **14 тис. грн.**, знос нематеріальних активів в 2018 році нараховано в сумі 345,00 грн., залишкова вартість - **14 тис. грн.** Станом на 31.12.2017 нематеріальні активи у Товариства були відсутні.

Первісна вартість основних засобів ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2018 складає **59 тис. грн.**, знос основних фондів складає **22 тис. грн.**, залишкова вартість – **37 тис. грн.** Збільшення вартості основних засобів відбулась за рахунок придбання активів. Загальна сума збільшення залишкової вартості основних засобів склала 21 тис. грн. Згідно з обліковою політикою амортизація основних засобів та нематеріальних активів у 2018 році здійснювалась в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 представлені дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів, іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість

Дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 в сумі **277 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 272 тис. грн., а саме, заборгованістю з наданих послуг з управління активами 221 тис. грн. та інформаційні послуги 51 тис. грн. В порівнянні з 31.12.2017 відбулось зменшення дебіторської заборгованості за послуги на суму 18 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 3 тис. грн., яка представлена нарахованими відсотками на залишки грошових коштів поточних рахунків;
- іншою поточною заборгованістю в сумі 2 тис. грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості за 2018 рік зменшилась на 105 тис. грн., в основному за рахунок погашення дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків в сумі 84 тис. грн.

Грошові кошти

Грошові кошти в національній валюті в ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2018 складають **7 060 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 301 тис. грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2018 складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **30 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 5 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями за товари, роботи, послуги збільшилась за 2018 рік на 4 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток) – 24 тис. грн. В порівнянні з 31.12.2017р. відбулось збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з податку на прибуток на звітну дату на 13 тис. грн.

Протягом звітного фінансового 2018 року ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» кредитів не отримувало.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2018 році ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» отримало прибуток у розмірі **110 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2018 складає **330 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 БАЙЛКАН ЛІМІТЕД (BAILKAN LIMITED);

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

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

- Юридична особа-нерезидент БАЙЛКАН ЛІМІТЕД (BAILKAN 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 31.12.2018 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 31.12.2018 резервний капітал дорівнює **18 тис. грн.** В 2018 році було проведено нарахування до резервного капіталу на загальну суму 2 тис. грн. у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту КУА.

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. На думку аудиторів системи внутрішнього контролю є достатньо ефективною.

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.

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 цього 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 31.12.2018.

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 31.12.2018 відповідають нормативним значенням, що відображено в розділі 9 Приміток до фінансової звітності Товариства.

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 включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Марківською Євгенією Сергіївною, який включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100860.

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

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка здійснювалась на підставі Договору №3001/17/1 від 30.01.2017р. з 06.02.2019 по 08.02.2019.

Партнер із завдання

 Марківська Є.С.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

08.02.2019

ДОДАТОК 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2018р.:

№ з/п	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	Частка %
1	Prior Investments Holding AG (ПРИОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	Дочірнє підприємство материнської компанії 100%	99,99
2	PRIOR FINANZ AG (АТ "ПРИОР ФІНАНС")	Спільний контролер	99,99
3	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВАГОНМАШ"	Спільний контролер	99,99
4	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	Спільний контролер	99,99
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	Спільний контролер	100
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	Спільний контролер	99,99
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФАРМА»	Спільний контролер	99,99
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО-БОГУСЛАВЩИНА-ЕКО»	Спільний контролер	100
10	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	Спільний контролер	100
11	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»	Спільний контролер	100
12	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСАЙКИ АГРО»	Спільний контролер	100
14	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ЗОРЯ"	Спільний контролер	100
15	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛАШКІВСЬКЕ»	Спільний контролер	100
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА»	Спільний контролер	100
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНОГРУПА ЛТД»	Спільний контролер	100
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТАГРОСЕРВІС»	Спільний контролер	100

19	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «КАЗАВЧИН-АГРО»	Спільний контролер	100
20	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАН»	Спільний контролер	100
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»	Спільний контролер	100
22	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИР»	Спільний контролер	100
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	Спільний контролер	100
24	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»	Спільний контролер	100
25	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРОК»	Спільний контролер	100
26	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕНІЯ-М"	Спільний контролер	100
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА ЛТД"	Спільний контролер	100
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЬШАНИЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	Спільний контролер	100
29	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР-АГРО»	Спільний контролер	100
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯЛАНЕЦЬКЕ»	Спільний контролер	100
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ОБРІЙ" LTD	Спільний контролер	100
32	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОЛЯ» с. ГЛИБОЧОК	Спільний контролер	100
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНЦЕРН «СІМЕКС-АГРО»	Спільний контролер	100
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	Спільний контролер	100
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»	Спільний контролер	100
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЬДЕРІЯ»	Спільний контролер	100
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	Спільний контролер	100
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КОМ»	Спільний контролер	100
39	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СВІТЛАНА»	Спільний контролер	100

40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА" ЛТД	Спільний контролер	100
41	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІПКА»	Спільний контролер	
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	76
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУДВІЛ-ГРУП»	Спільний контролер	76
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА ТАС"	Спільний контролер	99,99
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	Спільний контролер	99,99
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКЦЕНТ ПРОДАКШН"	Спільний контролер	99,99
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАТІС ФІНАНС"	Спільний контролер	99,99
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСПЕКТ ФІНАНС"	Спільний контролер	99,99
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	Спільний контролер	99,99
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРИДІАН АКТИВ"	Спільний контролер	100
53	Ewins Limited	Спільний контролер	99,99
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Спільний контролер	99,99
55	BAILICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	Материнська компанія	99,99
56	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
57	T.S.L. FINANCE LIMITED (Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
58	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
59	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
60	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	Дочірнє підприємство материнської компанії 95,04%	99,99
61	MOVEST LTD. (МОВЕСТ ЛТД.)	Спільний контролер	99,99
62	АУРОНЕКС ЛТД.	Спільний контролер	99,99
63	ACVARY LIMITED (АКВЕРІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
64	TAS CAPITAL LTD (ТАС КАПІТАЛ ЛТД)	Спільний контролер	100
65	AFAYATI LIMITED (АФАЯТІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
66	SERTACO LIMITED (СЕРТАКО ЛІМІТЕД).	Спільний контролер	99,99

67	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS (T.A.C. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
68	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
69	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
70	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕЗ №20ЦА»	Спільний контролер	89,846
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБЮ»	Спільний контролер	99,99
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	Спільний контролер	99,99
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬКАНТАРА ІНВЕСТ»	Спільний контролер	50
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМП-ГРУП"	Спільний контролер	100
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВРОБУДІНВЕСТ-Д»	Спільний контролер	100
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ»	Спільний контролер	100
77	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТІТРЕНД-КРОК"	Спільний контролер	100
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТА»	Спільний контролер	99,99
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	Спільний контролер	100
80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	Спільний контролер	99,99
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	99,99
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	Спільний контролер	75,99
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС"	Спільний контролер	89,99
84	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	Спільний контролер	100
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,89
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ- МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	Спільний контролер	99,99
87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	Спільний контролер	99,98
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	Спільний контролер	100
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"	Спільний контролер	100
90	ПП "АГРІ-СЕРВІС"	Спільний контролер	100

91	BLOSSOM INVESTMENTS OU (Блоссом Інвестментс ОУ)	Спільний контролер	100
92	LORVIKEN LIMITED (ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
93	Dealzone Holding Ltd (ДІАЛЗОНЕ ХОЛДІНГ ЛТД)	Спільний контролер	100
94	ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОМЕТИЗ»	Спільний контролер	98,6578
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАСНОЗАВОДСЬКИЙ МАЙДАНЧИК ДНІПРОМЕТИЗ"	Спільний контролер	98,6578
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС"	Спільний контролер	92,78
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"	Спільний контролер	63,9
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІНТЕРБУД"	Спільний контролер	50
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СВД ГРУП"	Спільний контролер	50
100	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛ-ТРАНС» (Росія)	Спільний контролер	99,99999905
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ»	Спільний контролер	100
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	Спільний контролер	100
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ"	Спільний контролер	99,99
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ПРАВДИНЕ»	Спільний контролер	99,99
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ЛИМАНИ»	Спільний контролер	99,99
106	МАЛЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІЛОНА»	Спільний контролер	99,99
109	ПСП «АГРО ВАМ»	Спільний контролер	99,99
110	ТОВ «НАДІЯ АГРО»	Спільний контролер	100
111	ПП «ЕКОАГРОСЕРВІС»	Спільний контролер	100
112	Charotti Limited/Чаротті	Спільний контролер	60
113	ПАТ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД»	Спільний контролер	34,25782
114	ТОВ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	Спільний контролер	99,98
115	ТОВ "КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	Спільний контролер	99,99
116	ТОВ "ВИКОЛ-ЕКСПО"	Спільний контролер	99,99

117	ПРИВЕТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
118	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "БУДИНОК КУЛЬТУРИ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
119	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МЕДИЧНО- САНІТАРНА ЧАСТИНА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС"	Спільний контролер	94, 0254
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД- РЕНОВАЦІЯ"	Спільний контролер	94, 0254
122	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛК- МЕТАЛУРГІЯ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ" **	Спільний контролер	94, 0254
123	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ "ПАРУС" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
124	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО „ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК” ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	Спільний контролер	94, 0254
125	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС"	Спільний контролер	94, 0254
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ"	Спільний контролер	94, 0254
129	T.A.S. PROPERTY LIMITED (T.A.C. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
130	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	Спільний контролер	99,8909
131	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА»	Спільний контролер	99,99
132	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС"	Спільний контролер	99,99
133	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"	Спільний контролер	99,99
134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС - ФІНАНС КОНСАЛТИНГ"	Спільний контролер	99,99
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	Спільний контролер	89,99

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС КОНСАЛТІНГ"		
136	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,99
137	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	Спільний контролер	99,99
138	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Спільний контролер	99,99
139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Спільний контролер	99,99
140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,99
141	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Спільний контролер	99,99
142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	Спільний контролер	99,99
143	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВіЕс Банк»	Спільний контролер	99,99
144	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Бенефіт Сістемс»	Спільний контролер	60
145	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Спільний контролер	99,99
146	Тігіпко Сергій Леонідович	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,99
147	Болотіна Світлана Володимирівна	Директор ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2017р.

№з/п	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	Частка %
1	ТОВ «Центр фінансових рішень»	Спільний контролер	90,00
2	ТОВ «ТАС Лінк»	Спільний контролер	99,99425
3	ТОВ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,99
4	ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Спільний контролер	99,987
5	ПАТ «ВІЕС БАНК»	Спільний контролер	99,923
6	ТОВ «Європейська агенція з повернення боргів»	Спільний контролер	91,0
7	ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.	Спільний контролер	100
8	СЕРТІНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Спільний контролер	100
9	АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Спільний контролер	33
10	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Спільний контролер	100
11	ТОВ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	Спільний контролер	100

12	ТОВ «ЄВРОБУД ІНВЕСТ-Д»	Спільний контролер	100
13	ТОВ «САЛКС ЕНЕРДЖІ»	Спільний контролер	75,9
14	ТОВ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	Спільний контролер	100
15	ТОВ «ТРАКТІНЖБУД»	Спільний контролер	24,97
16	ТОВ «БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ»	Спільний контролер	100
17	ПП «СІПІТРЕНД-КРОК»	Спільний контролер	100
18	ТОВ «ТАС-ФАРМА»	Спільний контролер	89,9
19	ТОВ «МЕРИДИАН АКТИВ»	Спільний контролер	100
20	ТОВ «ГРАМП-ГРУП»	Спільний контролер	100
21	ТОВ «СИМВОЛ ІНВЕСТ ГРУП»	Спільний контролер	100
22	ТОВ «МІТРА-ОХОРОНА»	Спільний контролер	100
23	ТОВ «ПІРІТ»	Спільний контролер	100
24	ПП «ОЛІС»	Спільний контролер	100
25	ТОВ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	99,9
26	ТОВ «ТА»	Спільний контролер	99,9
27	ПАТ «Кременчуцький сталеливарний завод»	Спільний контролер	17,1879
28	ТОВ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	Спільний контролер	99,99
29	ТОВ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	76
30	ТОВ «ГРУПА ТАС»	Спільний контролер	99,9999
31	ТОВ «КОМПАНІЯ СВД ГРУП»	Спільний контролер	50
32	ТОВ «СПЕЦІНТЕРБУД»	Спільний контролер	50
33	ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД	Спільний контролер	100
34	ТОВ «БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП»	Спільний контролер	100
35	ТОВ «МЕТАЛ-ТРАНС»	Спільний контролер	99,99999905
36	ТОВ «КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ»	Спільний контролер	100
37	ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Спільний контролер	100
38	ТАС КАПІТАЛД ЛТД	Спільний контролер	0,01
39	ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	Спільний контролер	0,00999
40	Бологіна Світлана Володимирівна	Директор ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	-
41	«БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД»	Материнська компанія	99,99
42	«ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД»	Материнська компанія	0,01
43	Тігіпко Сергій Леонідович	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	-

ІНШІ ДОДАТКИ

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2018	12	31
за ЄДРПОУ 37770013		
за КОАТУУ 8039100000		
за КОПФГ 240		
за КВЕД 66.30		

Підприємство

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

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2018 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	-	14
первісна вартість	1001	-	14
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	16	37
первісна вартість	1011	30	59
знос	1012	(14)	(22)
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	16	51
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	290	272
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	4	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	84	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	103	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 759	7 060
Рахунки в банках	1167	6 759	7 060
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 244	7 337
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 260	7 388

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього 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	16	18
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	222	330
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 248	7 358
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	1	5
розрахунками з бюджетом	1620	11	24
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	24
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	1
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	12	30
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 260	7 388

Керівник

Головний бухгалтер

Болотіна С.В.

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"
Задоріченко І.І.



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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2018	12	31
	37770013		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 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	1 272	594
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 272	594
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	38	14
Адміністративні витрати	2130	(1 190)	(589)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	(3)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	120	16
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14	41
Інші доходи	2240	103	104
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(103)	(103)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	134	58
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(24)	(11)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	110	47
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	110	47

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	12
Витрати на оплату праці	2505	733	290
Відрахування на соціальні заходи	2510	164	62
Амортизація	2515	8	7
Інші операційні витрати	2520	277	221
Разом	2550	1 190	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.



Дата (рік, місяць, число) 2018 12 31
за ЄДРПОУ 37770013

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 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	1 291	464
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	7 454	12
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	39	8
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	94	13
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(296)	(324)
Праці	3105	(597)	(241)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(163)	(66)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(155)	(65)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11)	(9)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(144)	(56)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 454)	-
Інші витрачання	3190	(29)	(7)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	184	(206)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	103	104
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	20 172	13 404
Інші надходження	3250	14	41
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(20 172)	(6 702)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	117	6 847
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	745	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(745)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	301	6 641
Залишок коштів на початок року	3405	6 759	118
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 060	6 759

Керівник

Головний бухгалтер



ДИРЕКТОР
ЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
37770013		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (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	-	-	16	222	-	-	7 248
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 010	-	-	16	222	-	-	7 248
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	110	-	-	110
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	108	-	-	110
Залишок на кінець року	4300	7 010	-	-	18	330	-	-	7 358

Керівник

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Жучик Н.В.



ДИРЕКТОР

ГЕНЕРАЛЬНИЙ
ІОБ "АДН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗМОРІЧЕНКО І.І.

22

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ зі рік, що закінчився 31.12.2018 р.
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 2017 р. складала 4 особи, 31 грудня 2018 р. складала 6 осіб.

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. учасниками Товариства були:

	Учасники Товариства	31.12.2018 р., %	31.12.2017 р., %
1.	«БАЙЛКАН ЛІМІТЕД»	99,99	99,99

2.	ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД	0,01	0,01
	Всього, %	100,00	100,00

2. Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ 16 «Оренда»

Новий стандарт застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволяється лише за умови застосування МСФЗ 15), замінює МСБО 17 та його тлумачення. Найбільша зміна - це те, що практично всі лізингові операції будуть відображатися на балансах орендарів за єдиною моделлю (за винятком оренди менш, ніж за 12 місяців та оренди малоцінних активів), таким чином, зникає різниця між операційною та фінансовою орендою. Однак бухгалтерський облік орендодавця залишається практично незмінним, і відмінність між операційною та фінансовою орендою зберігається. Очікується, що застосування МСФЗ 16 буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди нежитлового приміщення №17 від 01 грудня 2016 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

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 відрізнятися 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.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 3 від 05.02.2019 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти. Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші

події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Новий стандарт, який набув чинності 1 січня 2018 року, замінює МСБО 11, МСБО 18 та їх інтерпретації. Він встановлює єдину і всеохоплюючу основу для визнання доходу, однакову для застосування для всіх операцій, галузей і ринків капіталу, з ключовим принципом (на основі п'ятиступінчастої моделі, яка застосовується до всіх контрактів з клієнтами), розширює розкриття та встановлює нові або вдосконалені положення (наприклад, умови при яких визнається дохід, облік змінної винагороди, витрати на виконання та отримання контракту, тощо).

Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продажі здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не мало значного впливу на його фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Оскільки застосування МСФЗ 9 раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства було прийнято рішення про дострокове застосування МСФЗ 9, впроваджуючи нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань починаючи з звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року.

МСФЗ 9 вимагає, щоб усі визнані фінансові активи в подальшому оцінювались за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю (через прибуток чи збиток, або через інший сукупний дохід), в залежності від їх класифікації по відношенню до бізнес-моделі компанії щодо управління фінансовими активами та характеристик договірних грошових потоків за фінансовим активом.

Для фінансових зобов'язань найбільш значний вплив застосування МСФЗ 9 стосується випадків, коли застосовується варіант оцінки за справедливою вартістю: сума зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, відображеного як визнане за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що спричинена змінами в кредитному ризику цього зобов'язання, визнається в іншому сукупному доході (а не у прибутку чи збитку), якщо це не створює невідповідності у бухгалтерському обліку.

Для знецінення фінансових активів МСФЗ 9 запроваджує модель "очікуваного кредитного збитку", яка заснована на концепції забезпечення очікуваних втрат при укладенні контракту; більше не буде необхідності мати об'єктивні докази знецінення до визнання кредитного збитку.

Для обліку хеджування МСФЗ 9 запроваджує досконалу перевірку, яка дозволить фінансовій звітності краще відображати вплив здійснення заходів з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків.

Класифікація та оцінка фінансових інструментів

Найменування фінансового інструменту	Станом на 31.12.2017		Станом на 01.01.2018		Відхилення	За рахунок чого коригування
	Класифікація	Сума, тис. грн.	Класифікація	Сума, тис. грн.		
Дебіторська заборгова-	Справедлива вартість через	374	Амортизована	374	0,03	Нерозподілений

ніість	прибутки/збитки		вартість			прибуток
Кредиторська заборгованість	Справедлива вартість через прибутки/збитки		Амортизована вартість		-	

Вплив МСФЗ 9 на формування резерву очікуваних збитків.

Резерв кредитних збитків станом на 31.12.2017 р	-
Резерв станом на 01.01.2018	-
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017	222
Визнання резерву	0,03
Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2018	222

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3. Суттєві положення облікової політики

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:

- Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- 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 призупиняти 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 вигід 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

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигід 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. 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.

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.

Згідно з МСФЗ 9 існують три категорії класифікації фінансових активів:

- амортизована вартість,
- справедлива вартість із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів,
- справедлива вартість із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Для класифікації до конкретної категорії потрібно виконати два тестування щодо кожного фінансового активу:

- тестування бізнес-моделі;
- SPPI тест, тобто чи передбачено умовами договору певного фінансового активу виникнення, у встановлення строки, потоків грошових коштів, що становлять виплату виключно основної суми та відсотків.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві умови:

- актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для збирання потоків грошових коштів за договорами; та
- умови за договорами фінансових активів передбачають на визначені дати надходження потоків грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та процентів від залишку непогашеної основної суми (МСФЗ 9: 4.1.2).

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві умови:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається за рахунок як збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та

- умови за договорами фінансових активів передбачають на визначені дати надходження потоків грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та процентів від залишку непогашеної основної суми (МСФЗ 9: 4.1.2A).

Усі інші активи – тобто активи, які не відповідають критеріям класифікації за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів – класифікуються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку (МСФЗ 9: 4.1.4).

Тестування бізнес-моделі необхідне для фінансових інструментів, які проходять SPPI тест для визначення того, чи відповідають вони критеріям класифікації для подальшої оцінки за амортизованою вартістю або справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Фінансові активи, які не проходять SPPI тест, класифікуються у категорію за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку незалежно від бізнес-моделі, до якої вони належать (за виключенням інвестицій в інструменти капіталу, для яких Товариство може обирати відображення прибутків та збитків у складі інших сукупних доходів).

Товариство відображає в бухгалтерському обліку інструменти капіталу, призначені для торгівлі, за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Товариство визнає за борговими фінансовими інструментами процентний дохід (нарахування процентів, амортизацію дисконту/премії) за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх придбання до дати припинення визнання (продаж, відступлення права вимоги, погашення, списання за рахунок резерву), рекласифікації.

Товариство не здійснює нарахування процентів та амортизацію дисконту або премії, якщо процентний дохід за борговими фінансовими інструментами, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, визнається у складі переоцінки.

Товариство визнає процентні доходи за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю, за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за винятком:

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з дати первісного визнання;

2) фінансових активів, що не були придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. До таких фінансових активів банк застосовує ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

Товариство визнає процентний дохід за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з наступної дати нарахування процентів, якщо в результаті впливу певних подій раніше знецінений фінансовий актив відродився, і вже не є знеціненим.

Знецінення фінансових інструментів

Вимоги щодо оцінки очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 застосовується до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з переоцінкою через інший сукупний дохід.

Такі вимоги не застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки та збитки.

Знецінення на основі очікуваних кредитних збитків застосовуються до наступних фінансових інструментів:

- 1) фінансові активи, що оцінюється за амортизованою собівартістю;
- 2) фінансові активи, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході;
- 3) зобов'язання з кредитування та фінансові гарантії;
- 4) фінансова дебіторська заборгованість.

Товариство не визнає оціночний резерв за інструментами капіталу.

До фінансових інструментів, окрім тих, що були придбані або створені знеціненими, Товариство застосовує загальний підхід до визначення очікуваних кредитних збитків. Він передбачає застосування 12-місячної шкали оцінки кредитного ризику або шкали погашення.

Товариство оцінює величину кредитних резервів щодо:

- фінансових інструментів, за якими не відбувалось значного погіршення кредитного ризику з дати придбання або створення, за 12-місячною шкалою оцінки кредитного ризику ;
- фінансових інструментів, за якими відбувалось значне погіршення кредитного ризику з дати придбання або створення, за шкалою оцінки кредитного ризику до погашення ;
- фінансових інструментів, які мають прострочену заборгованість понад 90 днів, або за якими визнано дефолт, за шкалою оцінки кредитного ризику до погашення .

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Вони оцінюються таким чином:

- щодо фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими станом на звітну дату: як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати)
- щодо фінансових активів, що є кредитно-знеціненими станом на звітну дату: як різниця між валовою балансовою вартістю активів і теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення дефолту

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- малоймовірно, що зобов'язання позичальника будуть погашені в повному обсязі;
- заборгованість позичальника прострочена більш ніж на 90 днів.

При оцінці настання події дефолту позичальника, Товариство враховує такі показники:

- якісні: наприклад, порушення обмежувальних умов договору (ковеналів);
- кількісні: наприклад, статус простроченої заборгованості позичальника та несплата за іншим зобов'язанням одного і того ж контрагента, а також
- на основі даних, самостійно розроблених Товариством і отриманих із зовнішніх джерел.

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.

На дату первісного визнання 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 вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

Подальша оцінка за амортизованою вартістю.

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Товариство нараховує резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. 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 визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %
1 група	Від 0 до 30 днів	0,01
2 група	Від 31 до 60 днів	10
3 група	Від 61 до 90 днів	50
4 група	Більше 91 днів	100

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

Грошові кошти 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 проводяться 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 вигід 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 амортизованою вартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Оцінка таких фінансових зобов'язань регулюється пунктами 3.2.15 та 3.2.17 МСФЗ 9.

(в) договорів фінансової гарантії.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

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

Припинення визнання фінансових активів

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 уклало угоду про передачу, і при цьому

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

(іі) Товариство не передала та не залишила 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.

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

Товариство здійснює визнання доходу наступним чином:

- Ідентифікація договору з покупцем;
- Ідентифікація зобов'язання, що підлягає виконанню у межах договору;
- Визначення ціни угоди;
- Розподіл ціни угоди між окремими зобов'язаннями, що належать до виконання у межах угоди;
- Визнання доходу у момент (чи у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди за управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

Витрати за позиками

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

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 Компанії 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 Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4. 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 відрізнитися 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

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, прийнятних 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 утримування фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

36

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки визнаються 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.

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 період, включаючи 2016, 2017, 2018 роки, склав 40,33 %.

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

2016 рік – 112,4 %

2017 рік – 113,7 %

2018 рік – 109,8 %

Значення кумулятивного рівня інфляції становить:

$(112,4\%/100 * 113,7\%/100 * 109,8\%/100) * 100 - 100 = 40,33 \%$

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

5. 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.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство 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	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
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

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Грошові кошти	6759	7060

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

6.1 Нематеріальні активи

	тис. грн.
Первісна вартість на 31.12.2017 р.	-
Накопичена амортизація	-
Балансова вартість на 31.12.2017 р.	-
Придбання	14
Первісна вартість на 31.12.2018 р.	14
Накопичена амортизація	-
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	14

У 2018 року до нематеріальних активів належали програмне забезпечення. При нарахуванні амортизації програмного забезпечення використовувався метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

6.2. Основні засоби

	тис. грн.
Первісна вартість	
Станом на 31.12.2017 р.	30
Придбання	29
Вибуття	-
Станом на 31.12.2018 р.	59

Накоплена амортизація	
Станом на 31.12.2017 р.	14
Амортизаційні відрахування за рік	8
Вибуття	-
Станом на 31.12.2018 р.	22
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	37

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.

6.3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Винагорода КУА	290	222
Консультаційні послуги щодо придбання ОВДП	-	50
Всього:	290	272

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

Сума резерву очікуваних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2018р. склала 27,17грн., тобто 0,02 тис. грн.

6.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточному рахунку	4	3

6.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Заборгованість новоствореного фонду ПВНЗІФ «Трейдмарк»	84	-

6.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Аванси за послуги третіх осіб	4	2

6.7. Поточні фінансові інвестиції

Найменування	вартість на 31.12.2017, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка +, тис. грн.	Переоцінка -, тис. грн.	вартість на 31.12.2018 р, тис. грн.
Облігації підприємств	103	-	103	-	-	-

Облігації обліковувались відповідно до бізнес-моделі, мета якої – отримання контрактних грошових потоків і оцінювались 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.

6.8. 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.	31.12.2018, тис. грн.
АТ «ТАСКОМБАНК»	6759	7060

Заборони на використання грошових коштів немає.

6.9. Зареєстрований капітал

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

Заборгованість зі сплати внесків до статутного капіталу відсутня.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2018 року є:

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

6.10. 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 01.01.2017 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).

Станом на 01.01.2018 року сума резервного капіталу у Товариства складає 16 тис. грн. За 2018 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 2 тис. грн. (5% від прибутку за 2017 рік).

За 2018 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Таким чином станом на 31.12.2018р. Резервний капітал сформований у розмірі 18 тис. грн.

6.11. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11	24
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	1
Разом	12	30

Поточна заборгованість складається зі сплати депозитарних, телекомунікаційних послуг.

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

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Доходи від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування.	1188	472
Інформаційно-консультаційні послуги	84	122
Разом	1 272	594

6.13. Інші операційні доходи

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	38	11
Від продажу основних засобів	-	3
Разом	38	14

6.14. Адміністративні витрати

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Заробітна плата та податків/збори з неї	897	352
Оренда офісу, комунальні та інші експлуатаційні/господарські платежі	111	105
Інші послуги третіх осіб	182	132
Разом	1190	589

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.

6.15. Інші операційні витрати

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Інші послуги третіх осіб	-	3
Разом	-	3

6.16. Інші фінансові доходи

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Купонний дохід	14	41
Разом	14	41

6.17. Інші доходи

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	103	104

6.18. Інші витрати

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	103	103
Разом	103	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.

6.19. Податок на прибуток

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

31 січня 2017 р. по 31 грудня 2017 р. 18%
31 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р. 18%

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	134	58
Податок на прибуток, тис. грн.	24	11
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	110	47

Податок на прибуток нарахований за підсумками поточного 2018 року.

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.

6.20. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про Рух грошовий коштів за 2018 рік та 2017 рік складено за прямим методом. Розгорнуте розкриття сум надходжень та видатків, що виникають в результаті операційної та інвестиційної діяльності представлено нижче.

	2018рік, тис. грн.	2017рік, тис. грн.
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Винагорода КУА</i>	1248	352
<i>Інформаційно-консультаційні послуги</i>	43	112
Надходження від повернення авансів	7454	12
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	39	8
Інші надходження:		
<i>Компенсація фондом витрат КУА</i>	85	-
<i>Надходження коштів від ФСС з тимчасової втрати працездатності</i>	9	-
<i>Надходження коштів від ФСС з ТВП по вагітності та пологах</i>	-	13
Витрачання на оплату робіт, послуг	(296)	(324)
Витрачання на оплату праці	(597)	(241)
Відрахування на соціальні заходи	(163)	(66)
Відрахування на сплату податків і зборів	(155)	(65)
Витрачання на оплату повернення авансів	(7454)	-
Інші витрачання :		
<i>Витрачання на відрядження</i>	(5)	-
<i>Розрахунково-касове обслуговування</i>	(24)	(7)
РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
<i>Надходження від реалізації фінансових інвестицій</i>	103	104
Надходження від погашення позик		
<i>Погашення позик</i>	20172	13404
Інші надходження		
<i>Отримання купонного доходу</i>	14	41
Витрачання на надання позик		
<i>Надання позик</i>	(20172)	(6702)
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Отримання позик	745	-
Погашення позик	(745)	-
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	301	6641

6.21. Звіт про власний капітал

Склад власного капіталу станом на 31.12.2017 р.:

- Зареєстрований капітал 7010 тис. грн.
- Резервний капітал 16 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 222 тис. грн.

За результатами діяльності за 2017 рік Товариство отримало прибуток 47 тис. грн. Протягом 2017 року було відраховано до резервного капіталу 2 тис. грн. (5% від прибутку за 2016 рік).

За результатами діяльності за 2018 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 110 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2018 р.:

- Зареєстрований капітал 7010 тис. грн.
- Резервний капітал 18 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 330 тис. грн.

За 2018 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.

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

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

Управлінський персонал не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

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

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.

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2018р.:

№ з/п	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	Частка %
1	Prior Investments Holding AG (ПІІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	Дочірнє підприємство материнської компанії 100%	99,99
2	PRIOR FINANZ AG (АТ "ПІІОР ФІНАНС")	Спільний контролер	99,99
3	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВАГОНМАШ"	Спільний контролер	99,99
4	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	Спільний контролер	99,99
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	Спільний контролер	100
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	Спільний контролер	99,99
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФАРМА»	Спільний контролер	99,99

9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО- БОГУСЛАВЩИНА-ЕКО»	Спільний контролер	100
10	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	Спільний контролер	100
11	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»	Спільний контролер	100
12	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСАЙКИ АГРО»	Спільний контролер	100
14	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ЗОРЯ"	Спільний контролер	100
15	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛАШКІВСЬКЕ»	Спільний контролер	100
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРИНА»	Спільний контролер	100
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНОГРУПА ЛТД»	Спільний контролер	100
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТАГРОСЕРВІС»	Спільний контролер	100
19	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «КАЗАВЧИН-АГРО»	Спільний контролер	100
20	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАН»	Спільний контролер	100
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»	Спільний контролер	100
22	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИР»	Спільний контролер	100
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	Спільний контролер	100
24	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»	Спільний контролер	100
25	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРОК»	Спільний контролер	100
26	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕНІЯ-М"	Спільний контролер	100
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА ЛТД"	Спільний контролер	100

28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЬШАНИЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	Спільний контролер	100
29	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР-АГРО»	Спільний контролер	100
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯЛАНЕЦЬКЕ»	Спільний контролер	100
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ОБРІЙ" LTD	Спільний контролер	100
32	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОРЯ» с. ГЛИБОЧОК	Спільний контролер	100
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНЦЕРН «СІМЕКС-АГРО»	Спільний контролер	100
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	Спільний контролер	100
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»	Спільний контролер	100
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЬДЕРІЯ»	Спільний контролер	100
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	Спільний контролер	100
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КОМ»	Спільний контролер	100
39	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СВІТЛАНА»	Спільний контролер	100
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА" ЛТД	Спільний контролер	100
41	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»	Спільний контролер	
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	76
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУДВІЛ-ГРУП»	Спільний контролер	76
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА ТАС"	Спільний контролер	99,99
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	Спільний контролер	99,99
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКЦЕНТ ПРОДАКШН"	Спільний контролер	99,99
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАТІС ФІНАНС"	Спільний контролер	99,99
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСПЕКТ ФІНАНС"	Спільний контролер	99,99
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	Спільний контролер	99,99
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРИДІАН	Спільний контролер	100

	АКТИВ"		
53	Ewins Limited	Спільний контролер	99,99
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Спільний контролер	99,99
55	BAILICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	Материнська компанія	99,99
56	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
57	T.S.L. FINANCE LIMITED (Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
58	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
59	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
60	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	Дочірнє підприємство материнської компанії 95,04%	99,99
61	MOVEST LTD. (МОВЕСТ ЛТД.)	Спільний контролер	99,99
62	АУРОНЕКС ЛТД.	Спільний контролер	99,99
63	ACVARY LIMITED (АКВЕРІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
64	TAS CAPITAL LTD (ТАС КАПІТАЛ ЛТД)	Спільний контролер	100
65	AFAYATI LIMITED (АФАЯТІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
66	SERTACO LIMITED (СЕРТАКО ЛІМІТЕД).	Спільний контролер	99,99
67	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
68	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
69	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
70	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕЗ №20ЦА»	Спільний контролер	89,846
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	Спільний контролер	99,99
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	Спільний контролер	99,99
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬКАНТАРА ІНВЕСТ»	Спільний контролер	50
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМП-ГРУП"	Спільний контролер	100
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	Спільний контролер	100
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ»	Спільний контролер	100
77	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТІТРЕНД-КРОК"	Спільний контролер	100
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТА»	Спільний контролер	99,99
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	Спільний контролер	100

80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	Спільний контролер	99,99
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	99,99
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛКС ЕНЕРДЖІ»	Спільний контролер	75,99
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС"	Спільний контролер	89,99
84	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	Спільний контролер	100
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,89
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ- МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	Спільний контролер	99,99
87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	Спільний контролер	99,98
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	Спільний контролер	100
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"	Спільний контролер	100
90	ПП "АГРІ-СЕРВІС"	Спільний контролер	100
91	BLOSSOM INVESTMENTS OU (Блоссом Інвестментс ОУ)	Спільний контролер	100
92	LORVIKEN LIMITED (ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
93	Dealzone Holding Ltd (ДІАЛЗОНЕ ХОЛДІНГ ЛТД)	Спільний контролер	100
94	ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОМЕТИЗ"	Спільний контролер	98,6578
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАСНОЗАВОДСЬКИЙ МАЙДАНЧИК ДНІПРОМЕТИЗ"	Спільний контролер	98,6578
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРК- ТЕХНОСЕРВІС"	Спільний контролер	92,78
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО- КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"	Спільний контролер	63,9
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІНТЕРБУД"	Спільний контролер	50
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СВД ГРУП"	Спільний контролер	50
100	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛ- ТРАНС» (Росія)	Спільний контролер	99,99999905
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА	Спільний контролер	100

	ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ»		
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	Спільний контролер	100
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ"	Спільний контролер	99,99
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ПРАВДИНЕ»	Спільний контролер	99,99
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ЛИМАНИ»	Спільний контролер	99,99
106	МАЛЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІОНА»	Спільний контролер	99,99
109	ПСП «АГРО ВАМ»	Спільний контролер	99,99
110	ТОВ «НАДІЯ АГРО»	Спільний контролер	100
111	ПП «ЕКОАГРОСЕРВІС»	Спільний контролер	100
112	Charotti Limited/Чаротті	Спільний контролер	60
113	ПАТ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД»	Спільний контролер	34,25782
114	ТОВ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	Спільний контролер	99,98
115	ТОВ "КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	Спільний контролер	99,99
116	ТОВ "ВИКОЛ-ЕКСПО"	Спільний контролер	99,99
117	ПРИВЕТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
118	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "БУДИНОК КУЛЬТУРИ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
119	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МЕДИЧНО-САНІТАРНА ЧАСТИНА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС"	Спільний контролер	94, 0254
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД-РЕНОВАЦІЯ"	Спільний контролер	94, 0254
122	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛК-МЕТАЛУРГІЯ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ" **	Спільний контролер	94, 0254
123	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ "ПАРУС" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254

124	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО „ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК” ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	Спільний контролер	94, 0254
125	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС"	Спільний контролер	94, 0254
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ"	Спільний контролер	94, 0254
129	T.A.S. PROPERTY LIMITED (T.A.C. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
130	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	Спільний контролер	99,8909
131	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА»	Спільний контролер	99,99
132	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС"	Спільний контролер	99,99
133	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"	Спільний контролер	99,99
134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС - ФІНАНС КОНСАЛТИНГ"	Спільний контролер	99,99
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС КОНСАЛТИНГ"	Спільний контролер	89,99
136	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,99
137	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	Спільний контролер	99,99
138	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Спільний контролер	99,99
139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Спільний контролер	99,99
140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,99
141	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Спільний контролер	99,99
142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	Спільний контролер	99,99
143	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВіЕс Банк»	Спільний контролер	99,99
144	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Бенефіт Сістемс»	Спільний контролер	60
145	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Спільний контролер	99,99

146	Тігіпко Сергій Леонідович	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,99
147	Болотіна Світлана Володимирівна	Директор ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2017р.

№з/п	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	Частка %
1	ТОВ «Центр фінансових рішень»	Спільний контролер	90,00
2	ТОВ «ТАС Лінк»	Спільний контролер	99,99425
3	ТОВ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,99
4	ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Спільний контролер	99,987
5	ПАТ «ВІЕС БАНК»	Спільний контролер	99,923
6	ТОВ «Європейська агенція з повернення боргів»	Спільний контролер	91,0
7	ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.	Спільний контролер	100
8	СЕРТІНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Спільний контролер	100
9	АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Спільний контролер	33
10	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Спільний контролер	100
11	ТОВ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО-СУПУТНИК»	Спільний контролер	100
12	ТОВ «ЄВРОБУД ІНВЕСТ-Д»	Спільний контролер	100
13	ТОВ «САЛКС ЕНЕРДЖІ»	Спільний контролер	75,9
14	ТОВ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	Спільний контролер	100
15	ТОВ «ТРАКТІНЖБУД»	Спільний контролер	24,97
16	ТОВ «БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ»	Спільний контролер	100
17	ПП «СІТІТРЕНД-КРОК»	Спільний контролер	100
18	ТОВ «ТАС-ФАРМА»	Спільний контролер	89,9
19	ТОВ «МЕРИДИАН АКТИВ»	Спільний контролер	100
20	ТОВ «ТРАМП-ГРУП»	Спільний контролер	100
21	ТОВ «СИМВОЛ ІНВЕСТ ГРУП»	Спільний контролер	100
22	ТОВ «МІТРА-ОХОРОНА»	Спільний контролер	100
23	ТОВ «ПІРІТ»	Спільний контролер	100
24	ПП «ОЛІС»	Спільний контролер	100
25	ТОВ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	99,9
26	ТОВ «ТА»	Спільний контролер	99,9
27	ПАТ «Кременчуцький сталеливарний завод»	Спільний контролер	17,1879
28	ТОВ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	Спільний контролер	99,99
29	ТОВ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	76
30	ТОВ «ГРУПА ТАС»	Спільний контролер	99,9999
31	ТОВ «КОМПАНІЯ СВД ГРУП»	Спільний контролер	50
32	ТОВ «СПЕЦІНТЕРБУД»	Спільний контролер	50
33	ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД	Спільний контролер	100
34	ТОВ «БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП»	Спільний контролер	100
35	ТОВ «МЕТАЛ-ТРАНС»	Спільний контролер	99,99999905
36	ТОВ «КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-	Спільний контролер	100

	БУДІВНА КОМПАНІЯ»		
37	ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Спільний контролер	100
38	ТАС КАПІТАЛД ЛТД	Спільний контролер	0,01
39	ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	Спільний контролер	0,00999
40	Болотіна Світлана Володимирівна	Директор ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	-
41	«БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД»	Материнська компанія	99,99
42	«ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД»	Материнська компанія	0,01
43	Тігіпко Сергій Леонідович	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	-

Протягом періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 у Товаристві виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплати праці директору Товариства.

Вид послуги	2018 рік			2017 рік		
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього, тис. грн.	Залишок на 31.12.2018	Операції з пов'язаними сторонами	Всього, тис. грн.	Залишок на 31.12.2017
Депозитарні послуги	1	1	-	-	-	-
Купонний дохід	3	18	-	-	-	-
Рух коштів за фінансовою допомогою	20917	20917	-	6702	6702	-
Інформаційно-консалтингові послуги	4	4	-	1	1	-
Інформаційно-консультаційні послуги	30	30	-	-	-	-
Консультаційні послуги щодо придбання ОВДП	50	50	50	-	-	-
Комунальні послуги	22	22	4	-	-	-
Оренда	90	90	-	-	-	-
% по залишкам на рахунках	23	23	3	-	-	-
% Овернайт	14	14	-	-	-	-
Заробітна плата	318	906	-	153	345	-

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

8. 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 напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для Товариства

57

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 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Облігації ТОВ «ФК «ЦФР» (тис. грн.)	103	-
Частка в активах Товариства, %	2,8 %	-

Станом на 31.12.2018р. у Товаристві відсутні боргові цінні папери.

- **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 2018 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 30,16 грн./ЄВРО, а верхня – 35,67 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 25,92 грн./долар США, а верхня межа – 28,87 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:	вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітні дати, тис. грн.	
	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	277	382
Облігації	-	103
Грошові кошти та їх еквіваленти	7060	6759

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 31.12.2018 р., але грошові кошти розміщені в банку з високим інвестиційним рейтингом, тому ризик є несуттєвим.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «ТАСКОМБАНК» були враховані дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється незалежним рейтинговим агентством «Стандарт – Рейтинг», яке внесено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФ (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) 10 грудня 2018 року підбило підсумки XXIII «Рейтингу надійності (привабливості) банківських депозитів». АТ «ТАСКОМБАНК» за підсумком роботи 9-ти місяців 2018 року, підтвердив 3-є місце в рейтингу, ставши єдиним банком з приватним українським капіталом в трійці лідерів. 29 листопада 2018 р незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило рейтинг надійності

банківських вкладів (депозитів) ТАСкомбанк на рівні 5 (найвища надійність). З числа публічних рейтингів на сьогодні оцінку 5 (найвища надійність) мають тільки 6 банківських установ. 19 вересня 2018 року рейтингове агентство «Стандарт Рейтинг» опублікувало дослідження ринку депозитів для населення і визнало депозит «Стабільний» від ТАСкомбанк кращим в номінації «Класичний депозит».

У вересні 2018 р ТАСкомбанк посів друге місце в номінації «Сервіс» рейтингу «Кращий банк для МСБ», опублікованого журналом «Бізнес».

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 2018 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5	-	5
Всього	5	-	5
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	-	1
Всього	1	-	1

Станом на 31.12.2018 року ризик ліквідності є не суттєвим.

9. 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 31.12.2018	на 31.12.2017
1. Розмір власних коштів, грн.		
Розмір капіталу першого рівня. грн	7 233 940,04	7 248 262,77
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.	7 233 940,04	7 248 262,77
Нормативне значення	3 500 00,00	3 500 000,00
2. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику		
Розмір власних коштів, грн.	7 233 940,04	7 248 262,77
Величина операційного ризику	80 930,46	80 970,43
Коефіцієнт покриття операційного ризику	89,3846	89,5174
Нормативне значення	не менше 1	не менше 1
3. Розрахунок нормативу достатності власних коштів		
Розмір власних коштів	7 233 940,04	7 248 262,77
Розмір фіксованих накладних витрат	557 510,32	400 258,15
Норматив достатності власних коштів	51,9017	72,4359
Нормативне значення	не менше 1	не менше 1
4. Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості		
Розмір власного капіталу	7 357 371,65	7 248 26,77
Вартість активів	7 387 573,03	7 260 358,97
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9959	0,9983
Нормативне значення	не менше 0,5	не менше 0,5

10. 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.

11. Події після дати балансу.

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 3 від 05.02.2019 року.

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

12. Сегменти

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

13. 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

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Жучик Н.В.



[Handwritten signature]

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задорченко І.І.



Генеральний директор
ТОВ «ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

12. Сторінка

Генеральний директор
ТОВ «ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Генеральний директор
ТОВ «ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



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

Генеральний директор
ТОВ «ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.