

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

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

станом на 31.12.2019

Київ, 2020

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНOM НА 31.12.2019**

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 2019 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 2019 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 11.06.2013. 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 – 07.06.2016 № 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»; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КООПЕРАТОР» з 07.10.2019
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 31.12.2019 складає 7 010 000,00 (Сім мільйонів десять тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Власний капітал **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2019 складає **7 501 тис. грн.** та перевищує розмір статутного капіталу на 491 тис. грн.

Розмір власного капіталу за 2019 рік збільшився на 143 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2019 році.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна сума активів **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2019 складає **7 799 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2019 складає **14 тис. грн.**, знос нематеріальних активів в 2019 році нараховано в сумі

2 тис. грн., залишкова вартість - **12 тис. грн.** За 2019 рік балансова вартість нематеріальних активів зменшилась на 2 тис. грн. за рахунок суми амортизацій.

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2019 складає **335 тис. грн.**, знос основних засобів складає **59 тис. грн.**, залишкова вартість - **276 тис. грн.** В 2019 році загальна сума первісної вартості основних засобів збільшилась на 276 тис. грн. Балансова вартість основних засобів збільшилась на 239 тис. грн. Збільшення вартості основних засобів відбулась за рахунок створення активу у вигляді права користування об'єктом оренди, у відповідності до вимог МСФЗ 16 "Оренда", який набрав чинності з 01.01.2019.

Згідно з обліковою політикою амортизація основних засобів та нематеріальних активів у 2019 році здійснювалась в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 представлені поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість

Дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 в сумі **425 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 261 тис. грн., а саме, заборгованістю з наданих послуг з управління активами. В порівнянні з 31.12.2018 відбулось зменшення дебіторської заборгованості за послуги на суму 11 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за виданими авансами в сумі 6 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів - 89 тис. грн., яка представлена нарахованими відсотками на залишки грошових коштів поточних рахунків. В порівнянні з 31.12.2018 дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів збільшилась на 86 тис. грн.;
- іншою поточною заборгованістю в сумі 69 тис. грн., яка представлена фінансовою допомогою.

За 2019 рік сума іншої поточної заборгованості збільшилась на 67 тис. грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості за 2019 рік збільшилась на 148 тис. грн., в основному за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів та іншої поточною заборгованістю.

Грошові кошти

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2019 складають **7 086 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2018 відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 26 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 31.12.2019 складаються з довгострокових та поточних зобов'язань на загальну суму **296 тис. грн.**

Довгострокові зобов'язання у сумі 137 тис. грн. представлені зобов'язаннями за договором оренди зі строком більше року.

Поточні зобов'язання у сумі 159 тис. грн. включають:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 118 тис. грн., а саме, зобов'язання за договором оренди зі строком до 1 року;

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 10 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями за товари, роботи, послуги збільшилась за 2019 рік на 5 тис. грн.;

- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток) – 31 тис. грн. В порівнянні з 31.12.2018 відбулось збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з податку на прибуток на звітну дату на 7 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 представлені резервом відпусток в сумі 2 тис. грн.

Протягом звітного фінансового 2019 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 2019 році ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» отримало прибуток у розмірі **143 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2019 складає **467 тис. грн.**

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Протоколом №1 Загальних зборів Учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 07.07.2011 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 документ, підтверджує оплату	та що	Частка у статутному капіталі, %
	Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED)	7 010 000,00	документ № 8278400 від 21.07.2011р.	від	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 01.08.2011 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 04.08.2011 (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 30.03.2015 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 24.04.2015 (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 10.02.2016 було прийнято рішення щодо:

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

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

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

- Юридична особа-нерезидент 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.

Протоколом № 2019/07-24 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 24.07.2019 було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства у зв'язку зі зміною учасника. В новій редакції Статуту Товариства 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 Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), яка володіє часткою в статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (Сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% статутного капіталу Товариства.

Рішенням учасника № 2019/09-16 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 16.09.2019 було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства у зв'язку зі зміною складу учасників. Згідно нової редакції Статуту Товариства єдиним учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є юридична особа-нерезидент Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 010 000,00 (Сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 копійок, що складає 100% 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 31.12.2019 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 23.07.2013.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

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

Станом на 31.12.2019 резервний капітал дорівнює **24 тис. грн.** В 2019 році було проведено нарахування до резервного капіталу на загальну суму 6 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 скласти 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 15.09.2016 (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 31.12.2019.

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 01.10.2015.

Пруденційні показники в **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2019 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 Сергієвною, 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 30.01.2017 з 17.02.2020 по 19.02.2020.

Партнер із завдання

Марківська Є.С.

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

Здоріченко І.І.



ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

19.02.2020

ДОДАТОК 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2018:

№ 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 СТАЛЕЛИВАРНІЙ 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 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 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 «ТАВРІА ПРАВДИНЕ»	Спільний контролер	99,99
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІА 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 "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	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 31.12.2019:

№ з/п	Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний/ реєстраційний код/номер	Країна реєстрації
1	2	3	4
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА»	32920354	Україна
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	21133352	Україна
3	BAIICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	HE 313974	Кіпр
4	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	HE 313973	Кіпр
5	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	HE 204580	Кіпр

6	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»	38124962	Україна
7	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»	04012321	Україна
8	Prior Investments Holding AG (ПРИОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	CHE-205.826.020	Швейцарія
9	PRIOR FINANCE AG (АТ «ПРИОР ФІНАНС»)	CHE-433.168.944	Швейцарія
10	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 188443	Кіпр
11	MOVEST LTD. (МОВЕСТ ЛТ 38464864 Д.)	135800	Сейшелли
12	T.A.S. PROPERTY LIMITED (Т.А.С. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	HE 392521	Кіпр
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕОН ПЛЮС"	34619544	Україна
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	21947873	Україна
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	40164145	Україна
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ- МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН»	33100664	Україна
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСПЕКТ ФІНАНС»	40935171	Україна
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	40935166	Україна
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМАТІС ФІНАНС»	40935249	Україна
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	38825890	Україна
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФАРМА»	16280214	Україна
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	41110750	Україна

23	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ АВІАЦІЇ»	01128498	Україна
24	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВАГОНМАШ»	05669819	Україна
25	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	1077757611293	Російська Федерація
26	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНІЙ ЗАВОД"	19309317	Україна
27	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493	Кіпр
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ»	37164466	Україна
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС КОНСАЛТИНГ»	37814867	Україна
30	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ТАС»	30929821	Україна
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС»	31354858	Україна
32	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	30115243	Україна
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	32494741	Україна
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	35725063	Україна
35	SILVERESCO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 399036	Кіпр
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35465907	Україна

37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35625014	Україна
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	35945555	Україна
39	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ "	42429637	Україна
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»	36788318	Україна
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ»	39240934	Україна
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ЛИМАНИ»	40748920	Україна
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ПРАВДИНЕ»	40748889	Україна
44	EWINS LIMITED (ЕВІНЗ ЛІМІТЕД)	HE 389225	Кіпр
45	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	14312364	Україна
46	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «БУДИНОК КУЛЬТУРИ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	30307084	Україна
47	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ «ПАРУС» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	24930407	Україна
48	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «МЕДИЧНО-САНІТАРНА ЧАСТИНА» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	03078907	Україна
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС»	38947717	Україна
50	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛК-МЕТАЛУРГІЯ» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ»	24371818	Україна

51	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС»	24865093	Україна
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ»	35364532	Україна
53	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД-РЕНОВАЦІЯ»	42255930	Україна
54	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТЛОВО- ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК «ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	36337376	Україна
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ТАВРІЯ»	32618046	Україна
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"	43108869	Україна
57	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	38440733	Україна
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЦЕНТР"	36432055	Україна
59	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	03753705	Україна
60	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»	03753603	Україна
61	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСАЙКИ АГРО»	33062603	Україна
62	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «ЗОРЯ»	30866217	Україна
63	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛАШКІВСЬКЕ»	03731230	Україна
64	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА»	38485266	Україна

65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНОГРУПА ЛТД»	37854674	Україна
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454	Україна
67	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «КАЗАВЧИН-АГРО»	31143549	Україна
68	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАН»	03757040	Україна
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»	33927172	Україна
70	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИР»	03729931	Україна
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	03733950	Україна
72	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»	03757137	Україна
73	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРОК»	35116498	Україна
74	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕНІЯ-М»	32093761	Україна
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАТЬКІВЩИНА ЛТД»	37305392	Україна
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЬШАНИЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	38435063	Україна
77	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР-АГРО»	32721197	Україна
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯЛАНЕЦЬКЕ»	03733654	Україна
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071	Україна
80	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОЛЯ» с. ГЛИБОЧОК	30806362	Україна

81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ТАС АГРО ЗАХІД "	32513287	Україна
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	39096271	Україна
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»	35946684	Україна
84	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЬДЕРІЯ»	38518689	Україна
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	38087769	Україна
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КОМ»	31972804	Україна
87	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СВІТЛАНА»	32144234	Україна
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА" ЛТД	31479937	Україна
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38202034	Україна
90	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУДВІЛ-ГРУП»	35256003	Україна
91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА ТАС»	38726562	Україна
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	38727215	Україна
93	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО ПЛЮС ЕКСПО»	41056704	Україна
94	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРИДІАН АКТИВ»	41048630	Україна
95	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	HE 211721	Кіпр
96	ACVARY LIMITED (АКВЕРІ ЛІМІТЕД)	HE 207737	Кіпр
97	TAS CAPITAL LTD (ТАС КАПІТАЛ ЛТД)	HE 130180	Сейшелли
98	AFAYATI LIMITED (АФАЯТІ ЛІМІТЕД)	HE 211076	Кіпр
99	SERTACO LIMITED (СЕРТАКО ЛІМІТЕД)	HE 235471	Кіпр
100	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	HE 236201	Кіпр
101	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	HE 246514	Кіпр

102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АБСОЛЮТ КАПІТАЛ"	43169777	Україна
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАМП-ГРУП»	35624885	Україна
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	34512861	Україна
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493	Україна
106	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СІТІТРЕНД-КРОК»	33300364	Україна
107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТА»	35253279	Україна
108	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	31567441	Україна
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	33106713	Україна
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	36392505	Україна
111	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	37300106	Україна
112	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	30136415	Україна
113	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	30875394	Україна
114	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП»	32209542	Україна
115	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "1 БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924	Україна
116	BLOSSOM INVESTMENTS OU (Блоссом Інвестментс ОУ)	14104648	Естонія
117	LORVIKEN LIMITED (ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД)	HE 227886	Кіпр
118	Dealzone Holding Ltd (ДІАЛЗОНЕ ХОЛДІНГ ЛТД)	1834855	Віргінські острови (Британські)
119	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОМЕТИЗ»	05393145	Україна

120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАСНОЗАВОДСЬКИЙ МАЙДАНЧИК ДНІПРОМЕТІЗ»	36160726	Україна
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС»	31581691	Україна
122	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «СТАРК»	30926071	Україна
123	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СВД ГРУП»	39822267	Україна
124	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	7718917526	Російська Федерація
125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ»	36024969	Україна
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	41752220	Україна
127	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРО ВАМ»	36080316	Україна
128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДІЯ АГРО»	03732363	Україна
129	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕКОАГРОСЕРВІС»	40954503	Україна
130	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	05756783	Україна
131	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ»	25805118	Україна
132	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МП-АКТИВИ»	38784514	Україна
133	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛІСС КАПІТАЛ»	37922508	Україна
134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КДВ-ТРЕЙД»	39861018	Україна
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІОТО ФІНАНС»	42724922	Україна
136	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АПТЕКИ КОСМО»	42487196	Україна

137	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК»	09806443	Україна
138	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»	37833036	Україна
139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЛІНК»	38205391	Україна
140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАКТІНЖБУД»	21490072	Україна
141	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОІНВЕСТ»	32730437	Україна
142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН ДІДЖІТАЛ ІНВЕСТ"	43169675	Україна
143	LIFAZA LIMITED (ЛІФАЗА ЛІМІТЕД)	HE 294413	Кіпр
144	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНАНТ АЛЬЯНС"	36175575	Україна
145	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	34191820	Україна
146	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕОН ФІНАНС"	43260941	Україна
147	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КООПЕРАТОР"	38408422	Україна
148	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛЕШ"	41774134	Україна
149	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537	Україна
150	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЄВРОБУД"	43360189	Україна
151	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЛК-АЙЛЕНД"	41172686	Україна
152	LUREGIO LIMITED (ЛУРЕЖІО ЛІМІТЕД)	HE 402600	Кіпр
153	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667	Україна

154	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУБІЖ ІНВЕСТ"	43423678	Україна
155	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ТВОРЕЦЬ"	41345771	Україна
156	WESLA INVESTMENTS LIMITED (ВЕСЛА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	1622230	Віргінські острови (Британські)
157	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271	Україна
158	Болотіна Світлана Володимирівна	2611713009	Україна

ІНШІ
ДОДАТКИ

ІНШІ ДОДАТКИ

28

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
Територія Київ
Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
Вид економічної діяльності Управління фондами
Середня кількість працівників 1 6
Адреса, телефон 01032, м.Київ, Симона Петлюри, дом № 30, оф.31-32, +38 (044)
584-38-73

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2019	12	31
37770013		
8039100000		
240		
66.30		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 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	12
Первісна вартість	1001	14	14
Накопичена амортизація	1002	-	(2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	37	276
Первісна вартість	1011	59	335
Віднос	1012	(22)	(59)
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	51	288
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	272	261
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	6
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3	89
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	69
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 060	7 086
Рахунки в банках	1167	7 060	7 086
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 337	7 511
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	7 388	7 799

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	7 010
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	18	24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	330	467
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 358	7 501
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	137
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	137
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	118
товари, роботи, послуги	1615	5	10
розрахунками з бюджетом	1620	24	31
у тому числі з податку на прибуток	1621	24	31
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	-
Поточні забезпечення	1660	-	2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	30	161
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 388	7 799

Керівник

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Жучик Н.В.

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



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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
37770013		

Підприємство

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 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	1 648	1 272
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 648	1 272
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 059	38
Адміністративні витрати	2130	(2 416)	(1 190)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(106)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	185	120
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	14
Інші доходи	2240	-	103
Фінансові витрати	2250	(10)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(103)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	175	134
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(32)	(24)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	143	110
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	143	110

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	
Витрати на оплату праці	2505	1 634	73
Відрахування на соціальні заходи	2510	359	16
Амортизація	2515	38	
Інші операційні витрати	2520	490	27
Разом	2550	2 522	1 19

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Болотіна С.В.

Жучик Н.В.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ

Задорченко І.І.



Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31
за ЄДРПОУ 37770013

Підприємство

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 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	1 659	1 291
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3	7 454
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	974	39
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	94
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(365)	(296)
Праці	3105	(1 311)	(597)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(358)	(163)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(342)	(155)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(318)	(144)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(7 454)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(100)	-
Інші витрачання	3190	(28)	(29)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	126	184
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	103
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	430	20 172
Інші надходження	3250	-	14
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(500)	(20 172)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(70)	117
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	(30)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(30)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	26	301
Залишок коштів на початок року	3405	7 060	6 759
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 086	7 060

Керівник

Головний бухгалтер

Болотіна С.В.
Жучик Н.В.

ДИРЕКТОР
І.І. ЧЕНКО

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
37770013		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 010	-	-	18	330	-	-	7 358
Змін у обліку :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Правлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований залишок на початок року	4095	7 010	-	-	18	330	-	-	7 358
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	143	-	-	143
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення до резервного капіталу	4210	-	-	-	6	(6)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Випродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	4295	-	-	-	6	137	-	-	143
Залишок на кінець року	4300	7 010	-	-	24	467	-	-	7 501

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Болотіна С.В.

Жучик Н.В.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "Сейя-Кірш-аудит"
Задорченко І.І.

32

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ зі рік, що закінчився 31.12.2019 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).
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд « КООПЕРАТОР » , код за ЄДРПОУ 38408422, код за ЄДРІСІ 13300145 (з 07.10.2019р. – по теперішній час).

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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р. складала 6 осіб.

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. учасниками Товариства були:

	Учасники Товариства	31.12.2019 р., %	31.12.2018 р., %
1.	«БАЙЛКАН ЛІМІТЕД»	-	99,99
2.	ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД	-	0,01
3.	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	100,00	-
	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 2019 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 2019 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.

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 відрізнятись 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 14.02.2020 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 2019 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

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

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

На 01.01.2019 року діяв Договір оренди № 17 від 01.12.2016 р., термін дії – до 30.09.2019 року. Товариством прийнято рішення не застосовувати до цієї короткострокової оренди вимоги пунктів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда».

З 1 жовтня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди нежитлового приміщення № 48 від 01.10.19 (орендодавець – АТ «ТАСКОМБАНК», термін дії договору – до 30.06.2022 року).

Станом на 01.10.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 276 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

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:

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

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

Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом, і 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 вигод від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язана з ним накопичена амортизація виключається з Балансу.

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

Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16 з 01.01.2019 року.

Товариство під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Після дати початку оренди Товариство визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

Дата початку оренди Товариство обирає більш ранню з дат: дата, передбаченої в договорі оренди або дата на яку орендодавець робить базовий актив доступним для використання Товариством.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Компанія нараховує амортизацію активу з права користування згідно вимог МСБО 16 «Основні засоби», і застосовує метод нарахування амортизації згідно п. 8.7 Облікової політики.

Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Зобов'язання з оренди Товариство відображає за амортизованою вартістю. Зобов'язання по оренді збільшується на суму, яка нараховується за незмінною періодичною ставкою дисконтування на залишок зобов'язання щодо оренди. Зобов'язання з оренди зменшується на суму здійснених орендних платежів.

Ставка дисконтування використовуються для теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Компанії по оренді. Ставка дисконтування для

договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди, а якщо така ставка не закладена в договорі, а отже не може бути легко визначена, Товариство використовує індекс UIRD (Ukrainian Index of Retail Deposit Rates) – український індекс ставок за депозитами фізичних осіб - індикативна ставка, що розраховується о 15:00 за Київським часом кожного Банківського дня в системі Thomson Reuters на основі номінальних ставок по строкових депозитах фізичних осіб у гривні на строк в 12 місяців.

Товариство може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах Б3–Б8).

Якщо Товариство вирішує не застосовувати вимоги параграфів 22–49 до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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 воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю.

Справедлива вартість — це сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими сторонами на звичайних умовах.

Справедлива вартість фінансового інструменту може бути достовірно визначена, коли:

опублікована ціна на відкритому ринку;

борговий інструмент має рейтинг, присвоєний незалежним рейтинговим агентством;

існує прийнята модель оцінки, та вихідні дані цієї моделі надходять з активних ринків;

існує загальноприйнята методика (наприклад, співвідношення ціни та прибутку або дисконтовані грошові потоки).

Найкращий доказ справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні — це ціна операції (тобто справедлива вартість наданої чи отриманої компенсації).

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, визначати ту вартість, яка буде найбільш достовірною для конкретного фінансового інструмента на підставі обґрунтованих припущень підприємства.

Наприклад, Товариство оцінює справедливую вартість з використанням наступних методів:

- аналіз операцій подібного інструмента нещодавно проведених між незалежними особами;
- за поточною справедливою вартістю подібних фінансових інструментів;
- дисконтуванням майбутніх грошових потоків.

Якщо відсутній активний ринок для інструментів капіталу (акцій), справедлива вартість оцінюється за допомогою вартості чистих активів.

За обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок

справедливої вартості, а собівартість є найкращою ціною справедливої вартості у цьому діапазоні.

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).

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 - 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.

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).

Оцінка бізнес-моделі

Товариство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При цьому розглядатиметься така інформація:

- політики і цілі, встановлені для даного портфеля фінансових активів, а також дія зазначених політик на практиці, зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури процентних ставок, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або на реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;
- яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Товариства;
- ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом (наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором);

• частота, обсяг і терміни продажів в минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів. Однак інформація про рівні продажів розглядається не ізольовано, а в рамках єдиного цілісного аналізу того, яким чином досягається заявлена Товариством мета управління фінансовими активами і як реалізуються грошові потоки.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю .

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

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Ефективна відсоткова ставка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, які обліковуються по амортизованій вартості;
- дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків при розрахунку зменшення корисності фінансових активів;
- визнання відсоткових доходів/витрати по фінансовим інструментам (у тому числі для розрахунку амортизації дисконту/премій);
- визначення справедливої вартості подібних фінансових інвестицій.

Товариство визначає дисконтовану вартість фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, шляхом обчислення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків кожного фінансового активу, використовуючи ефективну відсоткову ставку визначену при первісному визнанні. Ефективна процентна ставка обчислюється під час первісного визнання фінансового інструменту на основі співвідношення між вартістю фінансового активу і прогнозованими майбутніми грошовими потоками на дату придбання.

При розрахунку ефективної ставки відсотка визнаються грошові потоки, беручи до уваги всі умови договору по фінансовому інструменту, у тому числі включаючи всі комісійні та інші виплачені чи отримані сторонами сума, які є невід'ємною частиною доходів (витрат) та фінансового інструменту.

По фінансових активах, що обліковуються за амортизованою вартістю Товариство відображає в бухгалтерському обліку відсоткові доходи та витрати за допомогою методу ефективної ставки. Сума дисконту повністю амортизується на дату погашення інструмента.

Товариство використовує первісну ефективну ставку відсотка протягом усього строку дії активу.

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

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.

При первісному визнанні цінні папери у портфелі, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід первісно оцінюються за справедливою вартістю з урахуванням витрат на їх придбання

41

Результат переоцінки на дату балансу відображається в іншому сукупному доході (капіталі).

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід також відносяться інвестиції в інструменти власного капіталу. Під час первісного визнання Товариство має право на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу.

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

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, відносяться активи, утримувані для торгівлі. Це означає активне і часте придбання та продаж, а фінансові інструменти, утримувані для торгівлі, використовуються з метою отримання прибутку від короткострокових коливань цін, курсів, котирувань і перепродажу протягом фінансового року.

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

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

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів

емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

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 оцінюються за амортизованою собівартістю;
- 2) фінансові активи, що оцінюються 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:

- малоімовірно, 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, дискontованих 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

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

Зобов'язання

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

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

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

До зобов'язань відносяться:

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

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

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних 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:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) 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;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) 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 Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

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 утримання фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На 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.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 01.10.2019 р. для визначення зобов'язань з оренди Товариство використовувало індекс UIRD (Ukrainian Index of Retail Deposit Rates) – український індекс ставок за депозитами фізичних осіб - індикативна ставка, що розраховується о 15:00 за Київським часом кожного Банківського дня в системі Thomson Reuters на основі номінальних ставок по строкових депозитах фізичних осіб у гривні на строк в 12 місяців, яка становила 15,66 % (<https://index.minfin.com.ua/banks/deposit/index/uah/>)

Станом на дату видачі позики Товариство використовувало ставку дисконтування, яка дорівнює вартості залучення коштів державою через механізм Облігацій Внутрішньої Державної Позики, що публікується на сайті Національного Банку України), яка становила 12,35 % (https://bank.gov.ua/files/Fair_value/201912/index.html)

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:

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

(іі) допустима змінність; та

(ііі) 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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2018, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Грошові кошти	7060	7086

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

6.1 Нематеріальні активи

	Програми	Всього
Первісна вартість на 31.12.2018 р.	14	14
Нараховано зносу за 2018р.	-	-
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	14	14
Первісна вартість на 01.01.2019 р.	14	14
Надійшло за 2019 рік	-	-
Нараховано зносу за 2019р.	2	2
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	12	12

У 2018 та 2019 роках до нематеріальних активів належало 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

	Комп'ютерна техніка	Право користування об'єктом оренди	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2018 року	59	-	59
Надходження	-	276	276
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	59	276	335
Накопичена амортизація			
31 грудня 2018 року	22	-	22
Нарахування за звітний період	12	25	37
Зменшення корисності	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	34	25	59
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	37	-	37

31 грудня 2019 року	25	251	276
---------------------	----	-----	-----

Метод амортизації основних засобів – прямолінійний.

Зменшення корисності основних засобів не відбувалось.

Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.10.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 276 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації станом на 31.12.2019 дорівнює 25 тис. грн.

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.

	31.12.2018, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Винагорода КУА	222	261
Консультаційні послуги щодо придбання ОВДП	50	-
Всього:	272	261

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

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 сумнівності 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 розглядається та проводиться щоквартально.

Сума резерву очікуваних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2019 р. склала 26,13 грн., тобто 0,02 тис. грн.

6.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2018, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточному рахунку	3	89

6.5. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2018, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Поточна заборгованість постачальників	2	6

Фінансова допомога	-	70
Резерв очікуваних збитків	-	(1)
Всього	2	75

Безвідсоткова поворотна фінансова допомога видана 29.11.2019 р. строком на 3 місяці. Термін повернення позики 29.02.2020 р.

Нарахування резерву очікуваних збитків у сумі 1 тис. грн. здійснено згідно вимог МСФЗ 9 з урахуванням платоспроможності Позичальника та ризику неотримання коштів.

6.6. 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:

	31.12.2018, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
АТ «ТАСКОМБАНК»	7060	1
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	-	7085
Всього:	7060	7086

Заборони на використання грошових коштів немає.

6.8. Зареєстрований капітал

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

Заборгованість зі сплати внесків до статутного капіталу відсутня.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2019 року є:

№ п/п	Назва учасника Товариства	Частка учасника Товариства у статутному капіталі Товариства	
		у гривнях	у відсотках
1.	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	7 010 000,00	100,0
Всього		7 010 000,00	100

Учасниками Товариства станом на 31.12.2018 були:

№ 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

6.9. Резервний капітал

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

Станом на 01.01.2018 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).

Станом на 01.01.2019 року сума резервного капіталу у Товариства складає 18 тис. грн. За 2019 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 6 тис. грн. (5% від прибутку за 2018 рік).

За 2019 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Таким чином станом на 31.12.2019р. Резервний капітал сформований у розмірі 24 тис. грн.

6.10. Довгострокова кредиторська заборгованість

Враховуючи застосування з 01.01.2019 року МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.10.2019 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 276 тис. грн. Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 15,66 %. Ставка дисконтування - індекс UIRD (Ukrainian Index of Retail Deposit Rates) - український індекс став ок за депозитами фізичних осіб - індикативна ставка, що розраховується в системі Thomson Reuters на основі номінальних ставок по строкових депозитах фізичних осіб у гривні на строк в 12 місяців.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі в двох частинах як короткострокове (в сумі 118 тис. грн.) та довгострокове зобов'язання (в сумі 137 тис. грн.).

	31.12.2018, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за договором оренди зі строком більше року)	-	137
Разом	-	137

6.11. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2018, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання за договором оренди зі строком до 1 року)	-	118
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	5	10
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24	31
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1	-
Поточні забезпечення		2
Разом	30	161

Станом на 31.12.2019р. на балансі Товариства обліковується поточна заборгованість з комунальних, телекомунікаційних послуг, членських внесків, та поточна кредиторська заборгованість у вигляді довгострокового зобов'язання по здійсненню орендних платежів (згідно МСФО 16).

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки.

Станом на звітні дати інші поточні забезпечення включають у тис. грн.:

Забезпечення на 01.01.2019, тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31.12.2019, тис. грн.
0	127	125	2

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

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Доходи від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування.	1648	1188
Інформаційно-консультаційні послуги	-	84
Разом	1 648	1 272

6.13. Інші операційні доходи

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	1059	38
Разом	1059	38

6.14. Адміністративні витрати

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Заробітна плата та податків/збори з неї	1993	897
Оренда офісу, комунальні та інші експлуатаційні/господарські платежі	134	111
Інші послуги третіх осіб	289	182
Разом	2416	1190

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

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Лікарняні та ЄСВ з них	6	-
Благодійний внесок	100	-
Разом	106	-

6.16. Інші фінансові доходи

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Купонний дохід	-	14
Разом	-	14

6.17. Інші доходи

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	103

6.18. Фінансові витрати

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Нараховані відсотки по фінансовій оренді	10	-
Разом	10	-

6.18. Інші витрати

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	103
Разом	-	103

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

6.19. Податок на прибуток

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

З 1 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р. 18%
З 1 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. 18%

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	175	134
Податок на прибуток, тис. грн.	32	24
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	143	110

Податок на прибуток нарахований за підсумками поточного 2019 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 2019 рік та 2018 рік складено за прямим методом. Розгорнуте розкриття сум надходжень та видатків, що виникають в результаті операційної та інвестиційної діяльності представлено нижче.

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Винагорода КУА</i>	1608	1248
<i>Інформаційно-консультаційні послуги</i>	51	43
Надходження від повернення авансів	3	7454
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	974	39
Інші надходження:		
<i>Компенсація фондом витрат КУА</i>	-	85
<i>Надходження коштів від ФСС з тимчасової втрати працездатності</i>	-	9
Витрачання на оплату робіт, послуг	(371)	(296)
Витрачання на оплату праці	(1311)	(597)
Відрахування на соціальні заходи	(358)	(163)
Відрахування на сплату податків і зборів	(342)	(155)
Витрачання на оплату повернення авансів	-	(7454)
Витрачання на оплату цільових внесків		
<i>Благодійний внесок</i>	(100)	-
Інші витрачання :		
<i>Витрачання на відрядження</i>	-	(5)
<i>Розрахунково-касове обслуговування</i>	(28)	(24)
РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
<i>Надходження від реалізації фінансових інвестицій</i>	-	103
Надходження від погашення позик		
<i>Погашення позик</i>	430	20172
Інші надходження		
<i>Отримання купонного доходу</i>	-	14
Витрачання на надання позик		
<i>Надання позик</i>	(500)	(20172)
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Отримання позик	-	745
Погашення позик	-	(745)
Оплата фінансової оренди	(30)	-
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	26	301

6.21. Звіт про власний капітал

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

За 2018 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 2 тис. грн. (5% від прибутку за 2017 рік).

За 2019 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 6 тис. грн. (5% від прибутку за 2018 рік).

За результатами діяльності за 2019 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 143 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2019 р.:

- Зареєстрований капітал 7010 тис. грн.
- Резервний капітал 24 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 467 тис. грн.

За 2019 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 (ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	Дочірнє підприємство материнської компанії 100%	99,99
2	PRIOR FINANZ AG (АТ "ПРІОР 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 «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 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 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	AURONEKS LTD.	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 «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 "ДНІПРОМЕТІЗ"	Спільний контролер	98,6578
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАСНОЗАВОДСЬКИЙ МАЙДАНЧИК ДНІПРОМЕТІЗ"	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 «ТАВРІА ПРАВДИНЕ»	Спільний контролер	99,99
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІА 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	Спільний контролер	94, 0254

	ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"		
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 Системс»	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 31.12.2019р.

№ з/п	Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер	Країна реєстрації
1	2	3	4
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА»	32920354	Україна
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	21133352	Україна
3	BAIICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	HE 313974	Кіпр
4	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	HE 313973	Кіпр
5	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	HE 204580	Кіпр
6	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»	38124962	Україна

68

7	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»	04012321	Україна
8	Prior Investments Holding AG (ПІРІОП ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	CHE-205.826.020	Швейцарія
9	PRIOR FINANCE AG (АТ "ПІРІОП ФІНАНС")	CHE-433.168.944	Швейцарія
10	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 188443	Кіпр
11	MOVEST LTD. (МОВЕСТ ЛТ 38464864 Д.)	135800	Сейшелли
12	T.A.S. PROPERTY LIMITED (Т.А.С. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	HE 392521	Кіпр
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕОН ПЛЮС"	34619544	Україна
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	21947873	Україна
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	40164145	Україна
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ- МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН»	33100664	Україна
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСПЕКТ ФІНАНС»	40935171	Україна
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	40935166	Україна
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМАТІС ФІНАНС»	40935249	Україна
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	38825890	Україна
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФАРМА»	16280214	Україна
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	41110750	Україна
23	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОСЛІДНО- ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ АВІАЦІЇ»	01128498	Україна

24	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВАГОНМАШ»	05669819	Україна
25	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	1077757611293	Російська Федерація
26	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНІЙ ЗАВОД"	19309317	Україна
27	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (T.A.C. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493	Кіпр
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ»	37164466	Україна
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС КОНСАЛТИНГ»	37814867	Україна
30	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ТАС»	30929821	Україна
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС»	31354858	Україна
32	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	30115243	Україна
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	32494741	Україна
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	35725063	Україна
35	SILVERESCO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 399036	Кіпр
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35465907	Україна
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35625014	Україна

38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	35945555	Україна
39	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ "	42429637	Україна
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»	36788318	Україна
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ»	39240934	Україна
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІА ЛИМАНИ»	40748920	Україна
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІА ПРАВДИНЕ»	40748889	Україна
44	EWINS LIMITED (ЕВІНЗ ЛІМІТЕД)	HE 389225	Кіпр
45	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	14312364	Україна
46	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «БУДИНОК КУЛЬТУРИ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	30307084	Україна
47	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ «ПАРУС» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	24930407	Україна
48	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «МЕДИЧНО- САНІТАРНА ЧАСТИНА» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	03078907	Україна
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС»	38947717	Україна
50	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛК- МЕТАЛУРГІЯ» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ»	24371818	Україна
51	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС»	24865093	Україна

52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ»	35364532	Україна
53	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД- РЕНОВАЦІЯ»	42255930	Україна
54	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТЛОВО- ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК «ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	36337376	Україна
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ТАВРІЯ»	32618046	Україна
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"	43108869	Україна
57	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	38440733	Україна
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЦЕНТР"	36432055	Україна
59	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	03753705	Україна
60	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»	03753603	Україна
61	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСАЙКИ АГРО»	33062603	Україна
62	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «ЗОРЯ»	30866217	Україна
63	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛАШКІВСЬКЕ»	03731230	Україна
64	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА»	38485266	Україна

65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНОГРУПА ЛТД»	37854674	Україна
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454	Україна
67	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «КАЗАВЧИН-АГРО»	31143549	Україна
68	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАН»	03757040	Україна
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»	33927172	Україна
70	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИР»	03729931	Україна
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	03733950	Україна
72	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»	03757137	Україна
73	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРОК»	35116498	Україна
74	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕНІЯ-М»	32093761	Україна
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАТЬКІВЩИНА ЛТД»	37305392	Україна
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЬШАНИЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	38435063	Україна
77	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР-АГРО»	32721197	Україна
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯЛАНЕЦЬКЕ»	03733654	Україна
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071	Україна
80	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОРЯ» с. ГЛИБОЧОК	30806362	Україна

81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ТАС АГРО ЗАХІД "	32513287	Україна
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	39096271	Україна
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»	35946684	Україна
84	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЬДЕРІЯ»	38518689	Україна
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	38087769	Україна
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КОМ»	31972804	Україна
87	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СВІТЛАНА»	32144234	Україна
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА" ЛТД	31479937	Україна
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38202034	Україна
90	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУДВІЛ-ГРУП»	35256003	Україна
91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА ТАС»	38726562	Україна
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	38727215	Україна
93	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО ПЛЮС ЕКСПО»	41056704	Україна
94	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРИДІАН АКТИВ»	41048630	Україна
95	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	HE 211721	Кіпр
96	ACVARY LIMITED (АКВЕРІ ЛІМІТЕД)	HE 207737	Кіпр
97	TAS CAPITAL LTD (ТАС КАПІТАЛ ЛТД)	HE 130180	Сейшелли
98	AFAYATI LIMITED (АФАЯТІ ЛІМІТЕД)	HE 211076	Кіпр
99	SERTACO LIMITED (СЕРТАКО ЛІМІТЕД)	HE 235471	Кіпр
100	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	HE 236201	Кіпр
101	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	HE 246514	Кіпр

102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АБСОЛЮТ КАПІТАЛ"	43169777	Україна
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАМПІ-ГРУП»	35624885	Україна
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	34512861	Україна
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493	Україна
106	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СІТІТРЕНД-КРОК»	33300364	Україна
107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТА»	35253279	Україна
108	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	31567441	Україна
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	33106713	Україна
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	36392505	Україна
111	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	37300106	Україна
112	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	30136415	Україна
113	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	30875394	Україна
114	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП»	32209542	Україна
115	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "1 БЕЗПЕЧНЕ АГЕНСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924	Україна
116	BLOSSOM INVESTMENTS OU (Блоссом Інвестментс ОУ)	14104648	Естонія
117	LORVIKEN LIMITED (ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД)	HE 227886	Кіпр
118	Dealzone Holding Ltd (ДІАЛЗОНЕ ХОЛДІНГ ЛІТД)	1834855	Віргінські острови (Британські)
119	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОМЕТІЗ»	05393145	Україна

120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАСНОЗАВОДСЬКИЙ МАЙДАНЧИК ДНІПРОМЕТІЗ»	36160726	Україна
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС»	31581691	Україна
122	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «СТАРК»	30926071	Україна
123	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СВД ГРУП»	39822267	Україна
124	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	7718917526	Російська Федерація
125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ»	36024969	Україна
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	41752220	Україна
127	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРО ВАМ»	36080316	Україна
128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДІЯ АГРО»	03732363	Україна
129	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕКОАГРОСЕРВІС»	40954503	Україна
130	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	05756783	Україна
131	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ»	25805118	Україна
132	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МП-АКТИВИ»	38784514	Україна
133	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛІСС КАПІТАЛ»	37922508	Україна
134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КДВ-ТРЕЙД»	39861018	Україна
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІОТО ФІНАНС»	42724922	Україна

136	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АПТЕКИ КОСМО»	42487196	Україна
137	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК»	09806443	Україна
138	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»	37833036	Україна
139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЛІНК»	38205391	Україна
140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАКТІНЖБУД»	21490072	Україна
141	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОІНВЕСТ»	32730437	Україна
142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН ДІДЖІТАЛ ІНВЕСТ"	43169675	Україна
143	LIFAZA LIMITED (ЛІФАЗА ЛІМІТЕД)	HE 294413	Кіпр
144	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНАНТ АЛЬЯНС"	36175575	Україна
145	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	34191820	Україна
146	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕОН ФІНАНС"	43260941	Україна
147	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КООПЕРАТОР"	38408422	Україна
148	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛЕШ"	41774134	Україна
149	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537	Україна
150	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЄВРОБУД"	43360189	Україна
151	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЛК-АЙЛЕНД"	41172686	Україна
152	LUREGIO LIMITED (ЛУРЕЖІО ЛІМІТЕД)	HE 402600	Кіпр

77

Т»

К

1)

ni

O

9

153	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667	Україна
154	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУБІЖ ІНВЕСТ"	43423678	Україна
155	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ТВОРЕЦЬ"	41345771	Україна
156	WESLA INVESTMENTS LIMITED (ВЕСЛА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	1622230	Віргінські острови (Британські)
157	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271	Україна
158	Болотіна Світлана Володимирівна	2611713009	Україна

Протягом періоду з 01.01.2019 по 31.12.2019 у Товаристві виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплати праці директору Товариства.

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Сальдо на 31.12.18 р., тис. грн.	Оборот за дебетом за 2019 рік, тис. грн.	Оборот за кредитом за 2019 рік, тис. грн.	Сальдо на 31.12.19 р., тис. грн.
ПАТ «ЗНВКІФ «КООПЕРАТОР»	винагорода КУА	-	84	54	30
АТ «ТАСКОМБАНК»	відсотки овернайт та по залишкам на рахунках	3	751	754	-
	Оренда нежитлового приміщення та комунальні витрати	4	235	487	257
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	відсотки по залишкам на рахунках	-	308	219	89
ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»	благодійний внесок	-	100	100	-
ТОВ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Надання фінансової допомоги	-	400	400	-
Болотіна С. В.	Заробітна плата	-	589	589	-

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 напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для Товариства істотним є операційний ризик, ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Операційний ризик включає:

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

Для мінімізації впливу ризику персоналу Товариством здійснюються наступні заходи:

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

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

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

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

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

Для мінімізації впливу правового ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками Товариства, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх положеннях Товариства;
- розробка типових форм договорів та інших документів;
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів Товариства, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

Ринковий ризик

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

Товариство схильне до ринкового ризику. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства.

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.

Станом на 31.12.2018р. та 31.12.2019р. у Товаристві активи, які наражаються на відсоткові ризики відсутні.

- 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 2019 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 25,77 грн./ЄВРО, а верхня – 31,85 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 23,26 грн./долар США, а верхня межа – 27,89 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,

80

до 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 рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо платоспроможності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Максимально схильні кредитному ризику фінансові активи на звітні дати представлено порівняльною вартістю кожного класу фінансових активів:

Клас фінансових активів:	вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітні дати, тис. грн.	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	425	277
Грошові кошти та їх еквіваленти	7086	7060

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або не оцінювалися, 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 31.12.2019 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/>) 2 грудня 2019 року підбило підсумки XXVII рейтингу надійності (привабливості) банківських депозитів». АТ «ТАСКОМБАНК» за підсумком роботи 9-ти місяців 2019 року, підтвердив 3-є місце в рейтингу, ставши єдиним банком з приватним українським капіталом в трійці лідерів. 31 січня 2020 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило рейтинг надійності банківських депозитів (депозитів) ТАСКОМБАНК на рівні 5 (найвища надійність). З числа публічних рейтингів на сьогодні оцінку 5 (найвища надійність) мають тільки 5 банківських установ. 15 травня 2019 року в Києві відбулася церемонія нагородження премії FinAwards-2019, де визначила кращих гравців фінансового ринку в 15-ти номінаціях. ТАСКОМБАНК визнаний одним з кращих у номінації «Народний банк» і посів другу позицію. У квітні 2019 року, за результатами щорічного дослідження «Фінансового клубу», ТАСКОМБАНК увійшов до ТОП-10 рейтингу «50 провідних банків України 2019», піднявшись одразу на 4 позиції порівняно з результатами минулого року. Також ТАСКОМБАНК увійшов до ТОП-10 лідерів у таких номінаціях: «Класичний депозит» — 2 місце; «Обслуговування

юридичних осіб» — 2 місце; «Обслуговування фізичних осіб» — 7 місце; «Карткові кредити» — 8 місце; «Мобільний банкінг» — 9 місце; «Кредити МСБ» — 10 місце.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» також були враховані дані НБУ. В квітні 2018 журнал «Бізнес» опублікував щорічні результати дослідження «Фінансовий Оскар», у якому банк традиційно став лауреатом нагороди в ТОП-5 номінантів «Вибір населення» – таку високу позицію банк зайняв за досягнення в сфері обслуговування фізичних осіб та притягнення депозитів. 31 серпня 2018 року агенція «Кредит-Рейтинг» оголосила результати перегляду рейтингів надійності депозитів, наданих раніше українським банкам. УНІВЕРСАЛ БАНК вкотре підтвердив найвищу надійність банківських вкладів – на рівні «5»

Станом на 31.12.2019 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюється за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

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 2019 року	До 1 місяця	Від 3 місяців до 1 року	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	10	2	-	12
Всього:	10	2	-	12
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 3 місяців до 1 року	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5	-	-	5
Всього:	5	-	-	5

Станом на 31.12.2019 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.

82

IT»

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 31.12.2019	на 31.12.2018
1. Розмір власних коштів, грн.		
Розмір капіталу першого рівня. грн	7 345 786,11	7 233 940,04
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.	7 345 786,11	7 233 940,04
Нормативне значення	3 500 000,00	3 500 000,00
2. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику		
Розмір власних коштів, грн.	7 345 786,11	7 233 940,04
Величина операційного ризику	124 243,91	80 930,46
Коефіцієнт покриття операційного ризику	59,1239	89,3846
Нормативне значення	не менше 1	не менше 1
3. Розрахунок нормативу достатності власних коштів		
Розмір власних коштів	7 345 786,11	7 233 940,04
Розмір фіксованих накладних витрат	1 142 801,66	557 510,32
Норматив достатності власних коштів	25,7115	51,9017
Нормативне значення	не менше 1	не менше 1
4. Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості		
Розмір власного капіталу	7 501 252,09	7 357 371,65
Вартість активів	7 799 297,30	7 387 573,03
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9618	0,9959
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.

83

11. Події після дати балансу.

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 3 від 14.02.2020 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.

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

