

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ»

станом на 31.12.2021

Київ, 2022

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді та учаснику ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ», управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

РОЗДІЛ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ» (надалі – Товариство або ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ» на 31 грудня 2021 року, 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 з урахуванням вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку». 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 12 у фінансовій звітності, в якій розкривається, вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства, а саме, що Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, згідно рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням рішень НКЦПФР №136 – 143, затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану. У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої

невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій, але існує невизначеність щодо справедливої вартості корпоративних прав, якими володіє Товариство, та значно зросли кредитні ризики по активам Товариства у вигляді облігацій. Призупинено здійснення виплат відсоткового доходу та погашення облігацій емітентами корпоративних облігацій, якими володіє Товариство.

Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, за індивідуальним погодженням з НКЦПФР продовження операцій з облігаціями. Для отримання додаткових доходів Товариство також планує розміщувати тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Керівництво Товариства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Як зазначено в Примітках 2 та 12 у фінансовій звітності, ці події або умови разом із іншими питаннями, наведеними в Примітках 2 та 12 у фінансовій звітності, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаються у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо них. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Суттєвими статтями фінансової звітності є фінансові активи. Питання обліку таких фінансових активів, класифікація та оцінка є ключовим питанням.

Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та визначення її адекватності в конкретних операціях, перевірка первинних документів та оцінок фінансових активів, включаючи відповідні перерахунки та розрахунок резервів кредитних збитків. Ми також оцінили розкриття інформації щодо кількісних та якісних показників пов'язаних з інвестиційною нерухомістю та фінансовими активами у фінансовій звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9.

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

Управлінський персонал компанії з управління активами фонду (надалі - управлінський персонал) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності

Україна 01033, м.Київ, вул. Сим'ї Проконих, 27, оф. 3;

Ідентифікаційний номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua

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 або планується ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме, Наглядова рада ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ».

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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	38408422
Тип, вид та клас Фонду	Недиверсифікований венчурний закритий корпоративний інвестиційний фонд
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00145-1 від 26.03.2020, дата внесення даних про фонд до ЄДРІСІ - 29.12.2012
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300145
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 (П'ятдесят) років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, до 29.12.2062
Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», ідентифікаційний код юридичної особи 37770013
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків	На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого

капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» відсутні материнські та дочірні компанії.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір статутного капіталу **ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ»** станом на 31.12.2021 складає **130000000,00** грн. (Сто тридцять мільйонів) гривень, що відповідає установчим документам Товариства.

ПОВНОТА ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Зареєстрований Статутний капітал **ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ»** станом на 31.12.2021 сформований у відповідності до законодавства України та установчих документів Товариства і складає **130 000 000,00** (Сто тридцять мільйонів) гривень **00** копійок. Статутний капітал Товариства представлений акціями корпоративного інвестиційного фонду. Номінальна вартість однієї акції - 1,00 грн. Загальна кількість випущених акцій – **130 000 000** штук.

Формування та сплата статутного капіталу здійснені у встановлені законодавством терміни. Сплата статутного капіталу Товариства здійснювалась виключно грошовими коштами.

Станом на 31.12.2021 Фактично сплачений Статутний капітал складає **130 000 000,00** (Сто тридцять мільйонів) гривень **00** копійок. Вилучений капітал станом на 31.12.2021 складає **118 501 482,08** грн. (123 500 000 простих іменних акцій, номінальна вартість яких складає 123 500 000,00 грн.).

Кількість іменних простих акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2021 складає **6 500 000** штук загальною вартістю **6 500 000** (Шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень **00** копійок.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Товариства відносяться наступні органи:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.
- Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами **ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ»**. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству України.

Стан корпоративного управління **ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ»** в цілому відповідає законодавству України.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Номінальна вартість однієї акції складає 1,00 грн. Вартість чистих активів на звітну дату визначається Товариством відповідно до вимог Положення про порядок визначення вартості

чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336. Вартість чистих активів ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» станом на 31.12.2021 складає 95 069 тис. грн. Станом на 31.12.2021 вартість чистих активів на одну акцію Товариства визначена як результат ділення загальної вартості чистих активів на кількість акцій, що перебувають в обігу та складає 14,63 грн.

ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» відповідають вимогам законодавства України.

ВИТРАТИ

Сума витрат, що відшкодовується за рахунок ІСІ, відповідає вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів відповідає мінімально визначеному законодавством розміру.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудит фінансової звітності виконаний 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.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №1302/20 від 13.02.2020 з 22.06.2022 по 28.06.2022. Аудит фінансової звітності здійснювався командою з завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Марківська Євгенія Сергіївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100860).

Партнер із завдання

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



Марківська Є.С.

Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
28.06.2022

ДОДАТКИ

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2021	12	31
за ЄДРПОУ		
38408422		
за КОАТУУ		
UA80000000001078660		
за КОПФГ		
за КВЕД		
64.30		

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"

за ЄДРПОУ

38408422

Територія

м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30, (044) 584-38-73

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 2021 року

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			
первісна вартість	1000	2 731	2 370
накопичена амортизація	1001	3 132	3 187
Незавершені капітальні інвестиції	1002	(401)	(817)
Основні засоби	1005	-	-
первісна вартість	1010	20	7
знос	1011	36	36
Інвестиційна нерухомість	1012	(16)	(29)
Довгострокові біологічні активи	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1020	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	16 647	23 477
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19 398	25 854
II. Оборотні активи			
Запаси			
Товари	1100	-	4 673
Поточні біологічні активи	1104	-	4 673
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	-	-
за виданими авансами	1130	-	1
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7 155	9 783
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	279
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 252	11 186
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 358	53 650
Рахунки в банках	1167	23 358	53 650
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	33 765	79 572
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-

Баланс	1300	53 163	105 426
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	130 000	130 000
Капітал у дооцінках	1405	-	2 757
Додатковий капітал	1410	10 642	10 642
Емісійний дохід	1411	10 642	10 642
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23 065	70 171
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	(118 501)	(118 501)
Усього за розділом I	1495	45 206	95 069
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	5	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	8
товари, роботи, послуги	1615	75	709
розрахунками з бюджетом	1620	825	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	100
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	7 035	9 540
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	7 952	10 357
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами			
утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	53 163	105 426

Голова Наглядової Ради

Директор ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Головний бухгалтер ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Савченко О.В.

Болотіна С.В.

Жучик Н.В.



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

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
за ЄДРПОУ 38408422

Підприємство

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"**
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	170 726	132 756
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(89 739)	(84 299)
Валовий :			
прибуток	2090	80 987	48 457
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 427	3 773
Адміністративні витрати	2130	(3 860)	(1 181)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(184)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	80 370	51 049
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	278	15 559
Фінансові витрати	2250	(2)	(4)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	80 646	66 604
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	80 646	66 604
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	2 757	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	2 757	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2 757	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	83 403	66 604

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
------------------------	--------------	----------------------	--

1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	429	414
Інші операційні витрати	2520	3 615	767
Разом	2550	4 044	1 181

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	-	-

Голова Наглядової Ради

Директор ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Головний бухгалтер ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Савченко О.В.

Болотіна С.В.

Жучик Н.В.



ДИРЕКТОР

«Сейя-Кірі-аудит» «Сейя-Кірі-аудит»
Ідентифікаційний код 24287164
ДЮРІЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
за ЄДРПОУ 38408422

Підприємство

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"**
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

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	93 829	83 888
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3008	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	100	-
Надходження від повернення авансів	3020	20 500	30 970
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	757	1 477
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	72 004	41 504
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 968	2 037
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(76 468)	(104 779)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(338)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(20 501)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(253)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	92 598	55 087
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(20 720)	-
необоротних активів	3260	(9 492)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(30 212)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			

Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(31 860)	(38 030)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(16)	(15)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(31 876)	(38 045)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	30 510	17 042
Залишок коштів на початок року	3405	23 358	6 318
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(218)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	53 650	23 358

Голова Наглядової Ради

Директор ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Головний бухгалтер ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Савченко О.В.

Болотіна С.В.

Жучик Н.В.



ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

Сейя-Кірш-аудит

Зморіченко І.І.

телефон 24263104

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
38408422		

Підприємство

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"**
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	130 000	-	10 642	-	23 065	-	(118 601)	45 206
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	130 000	-	10 642	-	23 065	-	(118 601)	45 206
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	80 646	-	-	80 646
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	2 757	-	-	-	-	-	2 757
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	2 757	-	-	-	-	-	2 757
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(33 540)	-	-	(33 540)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	2 757	-	-	47 106	-	-	49 863
Залишок на кінець року	4300	130 000	2 757	10 642	-	70 171	-	(118 601)	95 069

Голова Наглядової Ради

Директор ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Головний бухгалтер ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Савченко О.В.

Болотіна С.В.

Жучик Н.В.



12

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31.12.2021р.
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ»

1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «УНІВЕРСАЛ ТМ», код за ЄДРПОУ 38408422, код за ЄДРІСІ 13300145 (надалі Фонд) зареєстрований 12 листопада 2012 року (попередня назва ПАТ «КООПЕРАТОР», змінено 02.03.2020 року, згідно Рішення Учасника № 2020-3).

Свідство про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00145-1 від 26.03.2020, дата внесення даних про Фонд до ЄДРІСІ - 29.12.2012. Строк діяльності Фонду – 50 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, до 29 грудня 2062 року.

Відповідно до чинного законодавства України, активи Фонду перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код за ЄДРПОУ 37770013, (надалі – КУА або Товариство).

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 130 000 000,00 грн.

Місцезнаходження Фонду: вул. Симона Петлюри, буд. 30, м. Київ, 01032, Україна.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Фонд здійснював наступні види діяльності за КВЕД-2010:

• 64.30 Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

• 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

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

Адреса електронної пошти: tasasset@ukr.net

Згідно законодавства про інститути спільного інвестування Фонд не мають працівників.

Основні відомості про компанію з управління активами Фонду:

Найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ, дата реєстрації	37770013; 14 липня 2011 року
Основні 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
Ліцензії	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);
Юридична адреса	Кловський узвіз, буд. 7, м. Київ, 01021
Місцезнаходження	Кловський узвіз, буд. 7, м. Київ, 01021
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.tasam.com.ua

Фонд при здійсненні фінансово – господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про ринок капіталу та організовані товарні ринки», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про акціонерні товариства» в частині що не суперечить Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Власних філій та представництв станом на звітну дату Фонд не має.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. учасниками Фонду були:

Учасники Товариства	31.12.2021 р., %	31.12.2020 р., %
СТРАТЕГ РЕСУРС	-	-
Тігіпко Сергій Леонідович	5	5
Викуплені емітентом	95	95
Всього, %	100	100

2. Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду 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 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом 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, достовірної, збалансованої та зрозумілої інформації.

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

Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Що призвело до значних збитків критично важливій інфраструктурі, збоїв в торгівлі, відтоку населення та падіння валового внутрішнього продукту. Інтенсивність конфлікту, що триває, призводить до руйнування виробничого потенціалу України та швидкого погіршення перспектив розвитку.

Зростання втрат основного капіталу і масова міграція призведуть до значного скорочення виробництва, колапсу торгових потоків, подальшого зниження здатності адмініструвати податки та ще більшого погіршення фінансового та зовнішнього становища. Негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. Остаточні наслідки війни передбачити вкрай складно, проте вони матимуть подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, згідно рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», операції з цінними паперами на організованому та поза організованому фондовому ринку України обмежені виключно військовими облігаціями.

МСФЗ, які прийняті, прийняті але не вступили в дію

При складанні фінансової звітності Фонду КУА застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період КУА не застосовувались. Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на 31.12.2021р. Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:	Вплив поправок та нових МСФЗ на фінансову звітність
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, формування суджень про суттєвість, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення міни у бухгалтерських оцінках	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - операція, яка є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.	01 січня 2023 року	Не буде мати впливу
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року	Не буде мати впливу
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання»	01 січня	Передбачається

та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів	2022 року	незначний вплив
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - надається дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – щодо комісій, які враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання, МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості)	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Передбачається незначний вплив

Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Фонду. Фонд не застосовував достроково у фінансовій звітності за 2021 рік вищевказані зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Фонд наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

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

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Початок 24.02.2022 війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів проводять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Для забезпечення безперервного надання послуг з управління активами Фонду, персонал КУА переведений на віддалену роботу, організовано електронний документообіг Товариства з контрагентами де це можливо.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Управлінський персонал вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Фонду в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Фонду в подальшому.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Фонду продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Фонд продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні фінансової звітності за 2021 рік є доречним. Відповідно, фінансова звітність за 2021 рік була складена на основі припущення, що Фонд здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею розкриті в розділі 12 «Події після звітного періоду» цих Приміток.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена Наказом Директора Компанії з управління активами № 26 від 21.06.2022 р.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 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», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». 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.

Пороги суттєвості для різних статей звітності наведено у Таблиці

№з/п	Стаття	Базовий показник	Поріг суттєвості, %
1	Статті активів	Загальна вартість активів	5
2	Статті зобов'язань	Загальна сума зобов'язань	5
3	Статті власного капіталу	Власний капітал	1
4	Статті доходів (витрат)	Загальна сума доходів (витрат)	0,5
5	Фінансовий результат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	2
6	Статті звіту про рух грошових коштів	Чистий рух грошових коштів (надходження або видаток) відповідно від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності за звітний період	1
7	Проведення переоцінки залишкової вартості необоротних активів, визнання втрати корисності (відновлення корисності) необоротних активів, якщо їх справедлива вартість суттєво відрізняється від залишкової вартості	Справедлива вартість необоротного активу	10

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 Фонду розроблена та затверджена керівництвом Компанії з управління активами відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

а) вимагається МСФЗ, або

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

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

В 2021 році в Облікову політику були внесені зміни щодо класифікації доходів та витрат та обліку грошових коштів.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду 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, ґрунтованою 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 Фонду.

3. Суттєві положення облікової політики

Загальні положення щодо облікових політик

На вимогу Закону України «Про інститути спільного інвестування», ведення бухгалтерського обліку Фонду забезпечує бухгалтерія КУА. Облікова політика Фонду здійснюється відповідно до облікової політики ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Облікова політика визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

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

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є МСФЗ та облікова політика ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальна основа є прийнятною.

Облікові політики щодо оренди

Фонд (орендар) застосовує МСФЗ 16.

Фонд 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 Фонд 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 Фондом.

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

Фонд нараховує амортизацію активу з права користування згідно вимог МСБО 16 «Основні засоби», і застосовує метод прямолінійного нарахування амортизації.

Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Зобов'язання з оренди Фонд 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 Фонду 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.

Фонд 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 МСФЗ 16).

Якщо Фонд 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.

Фонд як Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Чи є оренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Облікові політики щодо нематеріальних активів

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

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який на має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

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.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих основних засобів.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю.

Собівартість нематеріального активу при його придбанні включає:

- ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок;
- будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням (наприклад, витрати на оплату професійних послуг, які виникають безпосередньо в зв'язку з приведенням активу в його робочий стан; витрати на перевірку належної роботи активу).

Оцінка після визнання

Модель собівартості: після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Модель переоцінки: Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Модель переоцінки застосовують для тих нематеріальних активів, для яких існує активний ринок.

Активний ринок – це ринок, на якому існують такі умови;

- об'єкти, що їх продають і купують у межах ринку, є однорідними;
- можна в будь-який час знайти зацікавлених покупців і продавців;
- інформація про ціни загальнодоступна.

У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи класу, до якого належить цей нематеріальний актив, посилаючись на ціни активного ринку.

Порівнювати балансову та справедливую вартість активу необхідно принаймні раз у рік та якщо балансова вартість нематеріального активу суттєво відрізняється від справедливої вартості – проводити переоцінку. Справедлива вартість активу дорівнює вартості згідно переоцінки з відрахуванням наступної накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта нематеріальних активів відображається у складі додаткового капіталу, а сума уцінки - у складі витрат звітного періоду.

При вибутті об'єктів нематеріальних активів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта нематеріальних активів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Для оцінки нематеріальних активів після визнання Фонд обрав модель собівартості.

Амортизація нематеріальних активів

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строковій його корисній експлуатації.

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

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути продовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

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 Фонді до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації починається, коли цей актив є придатним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації слід припиняти на одну із наведених далі дат, залежно від того, яка з них настає раніше: на дату, коли цей актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання цього активу.

Період і метод амортизації нематеріальних активів переглядаються не менше одного разу на рік.

Припинення визнання нематеріальних активів

Визнання нематеріального активу слід припинити:

- в разі його вибуття;
- якщо від його використання та наступного вибуття не очікується майбутньої економічної вигоди

Прибутки або збитки, що виникають від припинення визнання нематеріального активу в результаті його ліквідації чи вибуття, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу. Вони визнаються в звіті про прибутки та збитки, коли припиняється визнання активу.

Інвестиційна нерухомість

МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" визначає інвестиційну нерухомість як нерухомість (землю чи будівлю або частину будівлі чи обох), яка утримується власником або орендарем на умовах фінансової оренди для отримання орендних платежів чи для зростання капіталу або того й іншого, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності.

Якщо певний об'єкт основних засобів включає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних

засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови, якщо з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу і використовується не менше 40% загальної площі цього об'єкту.

Під час первісного визнання об'єкти інвестиційної нерухомості оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за первісною вартістю, яка включає ціну придбання цієї нерухомості та всі витрати, що безпосередньо пов'язані з її придбанням. В разі придбання інвестиційної нерухомості на умовах відстрочення платежу за первісну вартість об'єкта приймається його ціна. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається процентними витратами за період надання кредиту.

Витрати на поточне обслуговування, ремонт та утримання об'єктів інвестиційної нерухомості і визнаються витратами під час їх здійснення.

Капітальні інвестиції на реконструкцію об'єкта інвестиційної нерухомості, який в довгостроковій перспективі використовуватиметься як інвестиційна нерухомість, збільшують його вартість.

Після первісного визнання об'єктів інвестиційної нерухомості подальша їх оцінка здійснюється за справедливою (переоціненою) вартістю з визнанням змін справедливої вартості в прибутку або збитку; амортизація та зменшення корисності не визнаються.

В подальшому Фонд здійснює оцінку інвестиційної нерухомості з такою регулярністю, щоб її залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Визначення справедливої вартості об'єктів інвестиційної нерухомості здійснюється аналогічно до порядку здійснення переоцінки основних засобів.

Переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості та з категорії інвестиційної нерухомості до інших здійснюється компанією в разі зміни способу їх функціонального використання, що підтверджується такі ми подіями:

- початком використання об'єктів нерухомості як операційної нерухомості;
- початком підготовки нерухомості до продажу з переведенням об'єктів з інвестиційної нерухомості до складу запасів;
- підготовкою операційної нерухомості для використання як інвестиційної нерухомості;
- наданням її в операційну оренду іншій стороні;
- переведенням її із запасів або операційної нерухомості до інвестиційної нерухомості;
- завершенням будівництва з переведенням нерухомості зі складу незавершеного будівництва до інвестиційної нерухомості.

Під час переведення об'єктів інвестиційної нерухомості, які оцінюються за справедливою вартістю, до категорії нерухомості, зайнятої власником прибуток або збиток внаслідок такого переведення не виникає. В разі переведення об'єктів з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості різниця між балансовою та справедливою вартістю нерухомості, що виникає на дату переведення, визнається компанією як переоцінка основних засобів.

Фонд припиняє визнавати в балансі об'єкти інвестиційної нерухомості під час їх вибуття внаслідок продажу або передавання у фінансовий лізинг (оренду), або якщо більше не очікується отримання будь-яких економічних вигод від їх використання.

Запаси

Запаси - це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлею та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу.

Запаси визначаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фактична собівартість запасів являє собою суму затрат на їх придбання, виробництво і переробку, а також інших затрат, понесених в зв'язку з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження і доведення їх до поточного стану.

Чиста вартість реалізації запасів - очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первинно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку фактична собівартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списується на витрати звітного періоду.

При вибутті запасів, їх оцінка здійснюється за методом FIFO (Базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надійшли).

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому

20

визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі витрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

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

Фонд 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 дискontовані 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, Фонд оцінює справедливую вартість з використанням наступних методів:

- аналіз операцій подібного інструмента нещодавно проведених між незалежними особами;
- за поточною справедливою вартістю подібних фінансових інструментів;
- дискontування 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 змушений 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).

21

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 Фонд може обирати відображення прибутків та збитків у складі інших сукупних доходів).

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/витрат по фінансовим інструментам;
- визначення справедливої вартості подібних фінансових інвестицій.

Фонд 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 Фонд відображає в бухгалтерському обліку відсоткові доходи та витрати за допомогою методу ефективної ставки.

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

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

При первісному визнанні Товариство може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу і не призначені для торгівлі, придбання активу має стратегічний характер. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Товариство отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Для оцінки вартості корпоративних прав Товариство застосовує методи оцінки вартості, що відповідають одному або кільком підходам визначеним МСФЗ 13 враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують результати оцінки.

Під час первісного визнання для корпоративних прав та пайових інструментів справедливою вартістю вважається ціна придбання.

Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю.

Оцінюючи справедливу вартість, самостійно або, залучаючи професійного оцінювача, Товариство бере до уваги ті характеристики актива, які в'їли б до уваги учасники ринку, визначаючи ціну актива на дату оцінки.

Товариство оцінює справедливу вартість активу, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну актива, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

При наявності незалежної оцінки вартості корпоративних прав, використовується вказана в звіті оцінювача ціна (пропорційна частці, що знаходиться в активах Товариства). Такий звіт вважається дійсним, а ціна, вказана в

звіті – справедливою, протягом одного року, за умови відсутності подій після дати оцінки, які свідчать про значне і тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» – порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. Якщо така тенденція є і власний капітал за підсумком більше ніж двох кварталів зменшився більше ніж на 20%, то робиться переоцінка вартості корпоративних прав.

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

Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. 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 оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

За відсутності незалежної оцінки, оцінка корпоративних прав здійснюється при використанні витратного підходу методом вартості чистих активів, заснований на оцінці існуючих активів. Його сутність полягає у визначенні сумарної ринкової вартості всіх активів підприємства та зменшення її на ринкову вартість його зобов'язань. Вартість підприємства визначається шляхом переоцінки ресурсів, витрачених на його створення (або купівлю), оцінюється з позицій понесених витрат.

Застосування витратного підходу найбільш обґрунтовано у таких випадках:

- оцінка підприємства в цілому;
- оцінка нових підприємств, коли відсутні ретроспективні дані про прибутки;
- оцінка підприємств, коли є проблеми з обґрунтованим прогнозуванням величини майбутніх прибутків або грошових потоків;
- відсутність ринкової інформації про підприємства-аналогі;
- ліквідація підприємства (метод ліквідаційної вартості).

Новостворене підприємство обліковується за розміром сплаченого та зареєстрованого статутного 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 дати 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 Фонд 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, 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 оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую 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, підлягають уцінці до нульової вартості.

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 Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо відхилення вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

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

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Фонд нараховує резерв очікуваних кредитних збитків. Величина резерву 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.

Фонд у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види поточної дебіторської заборгованості:

1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - відноситься дебіторська заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

2) дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами - відноситься дебіторська заборгованість, що утворилася після того, коли постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Фондом.

3) дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - відноситься дебіторська заборгованість податкових органів, а також передплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Фонд веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

4) дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - відноситься дебіторська заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

5) дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків - відноситься дебіторська заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими, як учасники Фонду, тощо.

6) інша поточна дебіторська заборгованість - відноситься дебіторська заборгованість за договорами позики (строк погашення не більше 12 місяців) та інша дебіторська заборгованість.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках, депозитів до запитання та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше 3-х місяців. Грошові кошти в касі та на рахунках в банку є фінансовими активами Товариства, які обліковуються із врахуванням їх високоліквідної природи, тобто Товариство не враховує вплив зміни грошей в часі, оскільки така інформація є не релевантною. Товариство обліковує грошові кошти за їх номінальною вартістю.

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

Оскільки строк погашення залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках є строк в межах декількох днів та сума резерву очікуваних кредитних збитків є незначною, Товариство не формує резерв очікуваних кредитних збитків щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках та депозитах строком до 3-х місяців.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для еквівалентів грошових коштів є несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості.

Таким чином, Товариство обліковує грошові кошти та їх еквіваленти за їх номінальною вартістю без застосування амортизації за методом ефективного відсотка.

Періодична та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у 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.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Даний розділ облікової політики ґрунтується на вимогах Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Метою даного розділу облікової політики є оцінка ризиків, невиконання боржником/контрагентом зобов'язань за всіма активними операціями та фінансовими зобов'язаннями, а також визначення порядку формування та використання резерву для відшкодування можливих втрат за активними операціями.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає об'єктивну та ймовірно-зважену суму, яка визначається шляхом оцінки ряду ймовірних результатів, часової вартості грошей та обґрунтованої інформації, яка доступна без надмірних витрат або зусиль на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- депозити.

Фонд використовує трьохетапну модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості фінансового активу з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий актив, який не є кредитно-знеціненим (тобто має низький кредитний ризик), при первісному визнанні відноситься до Етапу 1 та підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий актив переводиться до Етапу 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий актив є кредитно-знеціненим, він переміщується до Етапу 3.

Для фінансових активів, що знаходяться на Етапі 1, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу фінансового активу є меншим). На Етапі 2, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу.

Нарахування відсотків за умовами договору на перших 2-х етапах здійснюється на балансову вартість без врахування резерву.

На Етапі 3 при настанні події дефолту по фінансовому активу, резерв під кредитні збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу. Нарахування відсотків за умовами договору на Етапі 3 здійснюється на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву.

Для нарахування резерву Фонд застосовує індивідуальну оцінку зменшення корисності, окрім тих активів, по яким минув строк погашення.

Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається на рівні операції або клієнта із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів (discounted cash flow/DCF). Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та
- ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів (DCF) сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Сценарій – настання певних подій, що визначають джерела, суми та дати грошових потоків, які є відшкодуванням фінансового інструменту з певною вірогідністю.

Оцінка дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF) вимагає таких елементів:

- визначення сценаріїв реалізації відшкодування;
- визначення вірогідності настання кожного сценарію;
- оцінка часу/періоду та сум відшкодування за кожним можливим сценарієм, зокрема:
 - оцінка строків та сум відшкодування від забезпечення;

- включно з майбутніми потоками грошових коштів від інших погашень: додаткових очікуваних виплат відшкодування під час збирання заборгованості, наприклад, у випадку банкрутства або добровільного погашення;
- визначення ставки дисконтування під час дисконтування сум відшкодування;
- розрахунок дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF) для кожного сценарію і потім остаточного значення DCF після зваження їх ймовірності.

Розрахунок дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF), зважених на вірогідність їх реалізації, здійснюється за формулою:

$$DCF = P_1 \times DCF_1 + P_2 \times DCF_2 + P_n \times DCF_n$$

Де:

P_n – ймовірність сценарію n. Сума ймовірностей сценаріїв не може перевищувати 100%;

DCF_n – дисконтовані очікувані майбутні потоки грошових коштів для кожного сценарію n¹.

Сценарії для оцінки очікуваних майбутніх потоків грошових коштів

Фонд оцінює дисконтовані очікувані майбутні потоки грошових коштів (DCF) за такими сценаріями відшкодування:

- **добровільне погашення** – актив передбачається бути погашеним у повному обсязі згідно з графіком погашення;
- **реструктуризація** – актив передбачається бути погашеним у повному обсязі згідно з графіком погашення відповідно до договору про реструктуризацію;
- **реалізація заставного майна/прийняття на баланс** – актив із поверненням заборгованості за рахунок забезпечення або прийняття активу на баланс;
- **погашення заборгованості за рахунок власника підприємства** – власник вчинить всі необхідні дії для погашення зобов'язань;
- **визнання контрагента неплатоспроможним і списання заборгованості**;
- **інші нетипові сценарії** – погашення за рахунок врегулювання заборгованості через суд, арешту рахунків Позичальника, за рахунок коштів фінансового поручителя, інших надходжень, які можуть бути документально підтвердженими.

Ймовірність настання вищезазначених сценаріїв визначається з урахуванням:

- поточної оцінки та прогнозів щодо економічного та фінансового стану клієнта;
- оцінки щодо реалізації положень договору (з особливою увагою до графіку погашення); та
- рівня прогресу заходів, направлених на оцінку того, чи виконувались договір про реструктуризацію або умови укладеного договору про реструктуризацію.

Рівень ймовірності сценаріїв Фонд прогнозує шляхом застосування експертної оцінки, враховуючи відсутність історичних даних.

Після одного року накопичення даних Фондом, методологія визначення ймовірності сценаріїв буде базуватись на:

- історичному досвіді;
- експертній оцінці.

Розрахунок суми відшкодування

Для кожної операції, яка аналізується індивідуально, майбутні потоки грошових коштів визначаються індивідуально (лише для сценаріїв із вірогідністю не 0%). Очікувані дисконтовані потоки грошових коштів обліковують суму відшкодування (DCF), яка розраховується таким чином:

$$DCF = \sum_{i=1}^N \frac{CF_i}{(1+r)^{t_i/365}}$$

Де:

DCF – сума відшкодування;

CF_i – сума потоку грошових коштів «i» відповідно до умов договору, а також від реалізації забезпечення або інших джерел виконання вимог, виражена у валюті договору;

r – відповідна ставка дисконтування²;

t_i – час до повернення потоку грошових коштів «i», виражений у днях;

N – кількість очікуваних потоків грошових коштів.

Фонд розглядає не менше двох сценаріїв відшкодування, сума відшкодування розраховується за кожним сценарієм окремо, і подається як середньозважена сума відшкодування (RA), при цьому мірою зваження служить ймовірність настання сценарію.

Усі потоки грошових коштів, які використовуються у процесі формування резервів для оцінки суми відшкодування, подаються у валюті договору. Відповідно, під час оцінки майбутніх потоків грошових коштів у валютах, які відрізняються від базової валюти активу, суми потоків грошових коштів перераховуються у валюту активу із використанням офіційного курсу валюти на звітну дату.

Фактори низького ризику

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким якщо Позичальник/контрагент має істотний запас міцності та в майбутній перспективі має стабільну можливість виконати зобов'язання, передбачені договором, а несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково знизити його здатність виконати прийняті ним обов'язки щодо грошових потоків згідно умов договору.

В разі, якщо Позичальником/контрагентом/емітентом за фінансовим інструментом є нерезидент-юридична особа або Банк-нерезидент, для ідентифікації низького кредитного ризику використовується зовнішній рейтинг, який відповідає рівню не гіршому ніж "інвестиційний".

Зовнішній рейтинг, який свідчить про низький кредитний ризик

Рейтинг S&P	Рейтинг Moody's	Рейтинг Fitch
від AAA до AA+	від Aaa до Aa1	від AAA до AA+
від AA до AA-	від Aa2 до Aa3	від AA до AA-
від A+ до A -	від A1 до A2	від A+ до A -
BBB+	від A3 до Baa1	BBB+
від BBB до BBB-	від Baa2 до Baa3	від BBB до BBB-

Ризик по фінансовому інструменту також вважається низьким при наявності забезпечення.

Наявність у Позичальника/контрагента/емітента зовнішнього рейтингу на рівні "інвестиційний" та заставного майна не є обов'язковою умовою віднесення фінансового інструменту до портфелю з низьким кредитним ризиком.

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання. Для такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту за фінансовим активом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд встановлює суттєве зростання кредитного ризику за фінансовими активами, якщо щодо контрагента виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 60 днів;
- щодо контрагента наявні судові рішення та податкові спори на значні суми;
- значна зміна кредитного рейтингу;
- застосовується експертне судження (незалежних експертів).

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких активів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії таких фінансових активів.

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим та Фонд визнає дефолт по цьому активу якщо виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 90 днів;
- висока ймовірність банкрутства контрагента;
- контрагент знаходиться в стані припинення або ліквідація (реорганізація) або існує висока ймовірність настання таких подій.

Резерв очікуваних кредитних збитків Фонд починає визнавати, починаючи від дати первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку.

Фонд проводить перегляд кредитного ризику раз на квартал, але, у будь-якому разі, оцінку чи переоцінку кредитного ризику за фінансовим активом здійснює у таких випадках:

- на дату первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку;
- протягом фінансового року, у разі появи інформації, яка значно впливає на оцінку кредитного ризику за фінансовим активом;

- не рідше одного разу на рік – за всіма фінансовими активами, що обліковуються в бухгалтерському обліку Фонду

Фонд постійно проводить моніторинг за кредитними ризиками відслідковуючи дані з відкритих джерел, зокрема:

- регулярну та особливу інформацію емітентів, яка підлягає публікації у національній системі розкриття інформації (<https://smida.gov.ua/>);
- єдиний державний реєстр судових рішень (<http://reyestr.court.gov.ua/>);
- наявність податкових заборгованостей (<http://sfs.gov.ua/businesspartner>).

Зобов'язання

Зобов'язання - теперішня заборгованість, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

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

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

До зобов'язань відносяться:

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

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

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

Усі зобов'язання Фонду 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;
- 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 учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат на операцію, 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.

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

28

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Фонд припиняє визнання фінансових активів, коли:

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

(б) Фонд передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому

(i) Фонд передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Фонд не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив не пов'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 припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Доходи та витрати визнаються, якщо вони задовольняють таким вимогам:

- визнання реальної заборгованості за активом і зобов'язанням;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути достовірно визначений.

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат у Фонду є:

принцип нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку під час їх виникнення, а не під час надходження або сплати грошей, тобто обліковуються в періоді, до якого вони належать);

відповідності (для визначення результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів);

обачності (застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Фонду).

Основною вимогою до фінансової звітності Фонду щодо доходів і витрат є відповідність визнаних доходів визнаним витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів, (витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені).

Розрахунковим періодом для застосування принципу відповідності є календарний місяць, тобто відповідність витрат, що здійснені Фондом, заробленим доходам оцінюється за результатами діяльності за місяць.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін активами, які є подібними за призначенням і мають однакову справедливу вартість.

Сума доходів (витрат) за операціями обміну неподібними активами визначається за справедливою вартістю активів, послуг, що отримані (надані) або підлягають отриманню (наданню), зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або отриманих коштів та їх еквівалентів.

Якщо справедливую вартість активів, робіт, послуг, які отримані (надані) або підлягають отриманню (наданню) за операціями обміну, достовірно визначити неможливо, то дохід (витрати) визначається за

справедливою вартістю активів, робіт, чи послуг (окрім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані (отримані) за цими контрактами.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод упродовж кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

сума надходжень за договором комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;

сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо;

надходження, що належать іншим особам;

надходження від первинного розміщення цінних паперів;

сума податку на додану вартість, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають переказу до бюджету й позабюджетних фондів.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;

попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг;

погашення одержаних кредитів, повернення депозитів тощо;

витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

Фондом затверджено наступні групи доходів для використання їх в бухгалтерському обліку:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Інші фінансові доходи;
- Інші доходи;

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – зокрема дохід від реалізації фінансових інструментів; дохід від реалізації інвестиційної нерухомості; дохід від оренди інвестиційної нерухомості; надходження роялті.

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

а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;

б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Дохід від реалізації послуг обліковується за методом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Інші операційні доходи – включаються суми інших доходів від операційної діяльності, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; відсотків, отриманих від залишків коштів на поточних рахунках в банках; відсотки, що отримані від фінансових інвестицій; дооцінка фінансових інвестицій тощо.

Інші фінансові доходи – фінансовий дохід, що пов'язаний з фінансовими зобов'язаннями.

Інші доходи – інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, наприклад, дивіденди.

Фондом затверджено наступні групи витрат для використання їх в бухгалтерському обліку:

- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;

-інші витрати ;

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю поділяються на адміністративні витрати та інші операційні витрати.

Адміністративні витрати - такі загальногосподарські витрати, які спрямовані на обслуговування та управління Фондом:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- господарські витрати (опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (депозитарні, брокерські, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги компаній;
- витрати на маркетинг та рекламу;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Інші операційні витрати - включають :

- витрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- витрати від знецінення запасів;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати - витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу, витрати що пов'язані з фінансовими зобов'язаннями

Інші витрати - витрати по нарахуванню резерву очікуваних кредитних збитків, витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), наприклад, благодійний внесок.

Правила взаємозаліку доходів і витрат

Доходи і витрати відображаються у фінансовій звітності Фонду розгорнуто і підлягають взаємозаліку тільки в тих випадках, коли це вимагається певним стандартом/інтерпретацією МСФЗ.

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Фонду, що виникають унаслідок однієї і тієї ж операції можуть представлятися шляхом взаємозаліку доходів та відповідних витрат. Крім того, прибутки та збитки, які виникають по групі аналогічних операцій, подаються у звітах на нетто-основі. Тим не менш, такі прибутки та збитки, якщо вони істотні, Фонд розкриває окремо у примітках до фінансової звітності.

Далі наведено перелік операцій, які підлягають взаємозаліку:

- Доходи і витрати від переоцінки фінансових інвестицій;
- Доходи і витрати від нарахування резерву очікуваних збитків;
- Курсова різниця;

Даний список не є вичерпним і може бути доповнений в залежності від господарської діяльності Фонду.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Предметом діяльності Фонду є виключно провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Згідно пп.141.6.1. п.141.6. ст. 141 Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій, розділу III, Податкового кодексу України звільняються від податку на прибуток:

- суми коштів спільного інвестування, а саме кошти внесені засновниками корпоративного фонду;
- кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування;
- доходи від здійснення операцій з активами спільного інвестування;
- доходи нараховані за активами спільного інвестування;
- та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні платежі, роялті тощо).

В зв'язку з вищевказаним податок на прибуток не нараховувався.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво 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 Фонду;
- 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 посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у нижчезгаданому порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться 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 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 вищевказаним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

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

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 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Фонд 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, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд 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 Фонд 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 Фонд 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 Фонд використовував 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 строковим депозитам фізичних осіб у гривні на строк в 12 місяців, яка становила 15,66 % (<https://index.minfin.com.ua/banks/deposit/index/uah/>)

5. Розкриття інформації щодо 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).

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

Методи оцінювання охоплюють:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
 - посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.
- Відомі три широко застосовувані методи оцінки справедливої вартості:
- ринковий підхід;
 - дохідний підхід;
 - витратний підхід.

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

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

Дохідний підхід дозволяє визначити справедливую вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховує отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів (т. зв. чистий операційний дохід).

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

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

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

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

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

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Фонд 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:

- ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:
 - ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - допустима змінність; та
 - кредитні спреди
- 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:

- стан та місце розташування актива;
- те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;
- 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 ісрархії 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 Компанія 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.

Компанія формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Компанії. У процесі формування закритих вхідних даних Компанія 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 Компанія 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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Акції, в тч іноземні	-	11023
Корпоративні права	-	15272

Рівень ісрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)			8205		15272		23477	
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток	2818						2818	

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 1-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020, тис. грн.	Придбання (продажі, переоцінка), тис. грн.	Залишки станом на 31.12.2021, тис. грн.	Стаття у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток	-	-	2818	5100- купівля 6 – дохід від зміни справедливої вартості 2288- продаж

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020, тис. грн.	Придбання (продажі, переоцінка), тис. грн.	Залишки станом на 31.12.2021, тис. грн.	Стаття у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	12500	15272	12500- купівля 2772 – сукупний дохід від зміни справедливої вартості

Станом на 31.12.2021 частка у статутному капіталі оцінена за справедливою вартістю з урахуванням зменшення корисності на підставі аналізу зміни вартості чистих активів емітента.

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

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді не відбувалося.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті у фінансових звітах
Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2021 р.

6.1. Нематеріальні активи

	Торгові марки							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	3132		-401				2731	
Зміни в нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	55	3132					55	3132
Амортизація			-416	-401			-416	-401

Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів за винятком гудвілу							
Вибуття, нематеріальних активів за винятком гудвілу							
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	55	3132	-416	-401		-361	2731
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	3187	3132	-817	-401		2370	2731

До нематеріальних активів належать майнові права інтелектуальної власності на торговельні марки. При нарахуванні амортизації використовувався метод прямолінійного списання. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

6.2. Основні засоби

Станом на 01.10.2019 р. для визначення зобов'язань з оренди Фонд використовував 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/>)

Найменування	Первісна вартість на 01.01.2020, тис. грн.	Амортизація на 01.01.2020, тис. грн.	Нарахована амортизація за 2020 рік, тис. грн.	Вартість на 31.12.2020 р, тис. грн.	Нарахована амортизація за 2021 рік, тис. грн.	Вартість на 31.12.2021 р, тис. грн.
Актив у формі права користування об'єктом оренди	36	3	13	20	13	7

Згідно МСФЗ 16 «Оренда» на рахунках основних засобів Фондом здійснюється облік та амортизація довгострокового зобов'язання по здійсненню орендних платежів (Актив у формі права користування).

Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.10.2019 року Фонд створив актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 36 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Фонд нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації станом на 31.12.2021 дорівнює 29 тис. грн.

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021 року на балансі відсутні довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Найменування	Кількість, шт	Амортизована вартість на 31.12.2021, тис. грн.	Кількість, шт	Амортизована вартість на 31.12.2020, р, тис. грн.
Облігація відсоткова ТОВ «БЕСТ ЛІЗІНГ» сер С	-	-	5000	4910
Облігація відсоткова ТОВ «ІЛТА» сер А	-	-	5500	5513
Облігація відсоткова «ТОВ «Центр фінансових рішень» сер К	-	-	6031	6224
Разом	-	-		16647

Станом на 31.12.2021 року на балансі обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, які були придбані в 2021 році. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Інститути спільного інвестування є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідують свої дочірні підприємства.

Найменування	Кількість, шт	Справедлива вартість на 31.12.2021, тис. грн.	Кількість, шт	Справедлива вартість на 31.12.2020, р, тис. грн.
Акції прості іменні ПрАТ «ДЕЗ 20 ЦА»	54700000	8205	-	-
Корпоративні права ТОВ «ЦФР»	100%	15272	-	-
Разом	-	23477	-	-

6.4. Запаси

	31.12.2020р., тис. грн.	31.12.2021р., тис. грн.
Земельна ділянка	-	4673

Придбана в 2021 році земельна ділянка є активом, який утримується для продажу відповідно до МСБО 2.

6.5. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Предоплата за послуги	-	1
Разом	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, в тому числі за договорами з клієнтами	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточному рахунку	-	-
Роялті	7363	10009
Резерв очікуваних кредитних збитків	(208)	(226)
Разом	7155	9783
Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Грошові кошти, які перераховані брокеру для торгівлі на біржі	-	279
Разом	-	279

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

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

Станом на 31.12.2020 р. нарахований резерв очікуваних збитків за ліцензійними договорами з контрагентами.

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
1 група	Від 0 до 30	0,01	1
2 група	Від 31 до 60	10	-
3 група	Від 61 до 90	50	-
4 група	Більше 91	100	207
Разом			208

Станом на 31.12.2021 р. нарахований резерв очікуваних збитків за ліцензійними договорами з контрагентами.

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %	Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.
1 група	Від 0 до 30	0,01	1
2 група	Від 31 до 60	10	-
3 група	Від 61 до 90	50	16
4 група	Більше 91	100	209
Разом			226

6.6. Поточні фінансові інвестиції

	Вартість на 31.12.2021, тис. грн	Кіл-ть шт	Вартість на 31.12.2020 р, тис. грн.	Кіл-ть шт
Фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою вартістю				
Облігація відсоткова ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» сер А UA4000200471	-	-	3252	3254
Облігація відсоткова ТОВ «Автокредит плюс» сер В UA50000006305	333	328	-	-
Облігація відсоткова ТОВ «Бест Лізінг» сер С UA50000002981	4967	5000	-	-
Облігація відсоткова ТОВ «Манівео Швидка медичка допомога» UA50000005513	972	953	-	-
Міністерство Фінансів України UA4000214787 \$	708	26	-	-
Міністерство Фінансів України UA4000218812 \$	267	10	-	-
Облігація відсоткова ТОВ «СС ЛОУН» сер А UA50000006180	1121	1090	-	-
Разом фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою собівартістю	8368	-	3252	-
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток				
Amazon.com Inc.	182	2	-	-
Salesforce.com Inc	187	27	-	-
Goldman Sachs Acs Infl Protd USD Bd ETF	196	123	-	-
Coca-Cola Company (The) Common Stock	168	104	-	-
Walmart Inc.	192	77	-	-
JP Morgan Chase & Co.	196	114	-	-
SPDR Portfolio TIPS ETF	196	228	-	-
iShares TIPS Bond ETF	194	55	-	-
PIMCO Broad US TIPS ETF	195	108	-	-
Walmart Inc.	190	48	-	-
Bank of America Corporation	115	95	-	-
Chevron Corporation	115	36	-	-
Facebook, Inc.	110	12	-	-
JP Morgan Chase & Co.	112	26	-	-
Coca-Cola Company (The) Common Stock	100	62	-	-
MA.NYSE	29	3	-	-
Nike, Inc.	114	25	-	-
NVIDIA Corporation	112	14	-	-
Exxon Mobil Corporation	115	69	-	-
Разом фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток	2818	-	-	-
Загалом поточні фінансові інвестиції	11 186	-	3252	-

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
АТ «ТАСКОМБАНК»	195	44673
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	23163	8977
Разом	23358	53650

Заборони на використання грошових коштів немає. Кредитна якість фінансових активів розкрита у п. 8 цих Приміток.

6.8. Зареєстрований капітал

Зареєстрований статутний капітал Фонду складає 130 000 000,00 гривень. (130 000 000 акцій)

Вилучений капітал складає 123 500 000 акцій на суму 118 501 482,08 грн.

Розподіл акцій Фонду станом на 31.12.2021 року:

№ п/п	Назва учасника Фонду	Частка учасника Компанії у статутному капіталі Фонду	
		у гривнях	у відсотках
1.	Тігішко Сергій Леонідович	6 500 000,00	5,0
2.	Викуплені емітентом	123 500 000,00	95,0
Всього		130 000 000,00	100

Станом на 31.12.2021 р. додатковий капітал, який сформувався за рахунок емісійного доходу, отриманого при розміщенні акцій власної емісії, складає 10 641 705,87 грн

6.9. 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 – 36 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.

	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за договором оренди зі строком більше року)	5	-
Разом	5	-

6.10. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17	8
Поточна кредиторська заборгованість за роботи/послуги	75	709
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом при виплаті дивідендів)	825	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (продаж земельної ділянки)	-	100
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (виплата дивідендів)	7035	9540
Всього	7952	10357

Станом на 31.12.2021р. у балансі Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість зі-сплати винагороди компанії з управління активами, комунальних послуг, поточна кредиторська заборгованість у вигляді довгострокового зобов'язання по здійсненню орендних платежів (згідно МСФО 16) та заборгованість по виплаті дивідендів.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.

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

	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (дохід від роялті - надання дозволу на використання торгової марки) з фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників	48867	74650
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	83889	85586
Дохід від реалізації інвестиційної нерухомості (нежитлова нерухомість)	-	9400
Дохід від оренди	-	1090
Разом	132756	170726

6.12. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	84299	84879
Собівартість реалізованої нерухомості	-	4860
Разом	84299	89739

6.13. Інші операційні доходи

	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	1403	757
Купонний дохід по облігаціям	2370	2664
Переоцінка фінансових інструментів	-	6
Разом	3773	3427

В Звіті про фінансові результати за 2020 році в ст. «Інші операційні доходи» було відображено розформування резерву очікуваних кредитних збитків в сумі 15559 тис. грн., які перенесено до ст. «Інші доходи» в Звіті про фінансові результати за 2021 рік в показниках попереднього періоду.

6.14. Адміністративні витрати

	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Експлуатаційні послуги	16	391
Винагорода КУА	660	2080
Винагорода зберігачу	24	49
Винагорода торговцю цінними паперами	10	63
Інші витрати	70	399
Амортизація необоротних активів	401	429
Нотаріальні послуги	-	150
Податок на нерухоме майно і земельний податок	-	299
Разом	1181	3860

6.15. Інші операційні витрати

	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Курсова різниця (відображено згорнуто)	-	49
Витрати на купівлю іноземної валюти	-	135
Разом	-	184

Курс НБУ долар США станом на 31.12.2021 р. складав 27,2782 грн.
Курс НБУ долар США станом на 31.12.2020 р. складав 28,2746 грн.

6.16. Інші доходи

	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Розформування резерву очікуваних кредитних збитків (відображено згорнуто з сумою сформованого резерву)	15559	107
Дивіденди отримані	-	171
Разом	1559	278

В звіті про сукупний дохід було здійснено рекласифікацію ретроспективно порівняльних показників попереднього періоду, в зв'язку з внесенням змін в облікову політику.

6.17. Інші фінансові витрати

	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Відсотки за орендним зобов'язаннями	4	2
Разом	4	2

6.18. Податок на прибуток

	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування	66604	80646

Фонд керується положеннями пп.141.6.1, п.141.6, ст.141 «Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій» розділу III Податкового кодексу України, тому податок на прибуток у звітному році не нараховувався і не сплачувався.

6.19. Рух грошових коштів (за прямим методом)

РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	2021 рік, тис. грн.	Було За 2020 рік, тис. грн.	Стало За 2020 рік, тис. грн.
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):			
<i>Продаж цінних паперів</i>	83339	68 497	83888
<i>Продаж нерухомого майна</i>	9400		
<i>Оренда інвестиційної нерухомості</i>	1090		
Надходження авансів від покупців і замовників	100		
Надходження від повернення авансів	20500	30970	30970
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	757	1 477	1477
Надходження від отримання роялті	72004	41 504	41 504
Інші надходження:			
<i>Купон по облігаціям</i>	2968		2037

Витрачання на оплату : Товарів (робіт, послуг)			
<i>Купівля фінансових інструментів</i>	(74183)	(71 820)	(104067)
<i>Комунікації та інші експлуатаційні послуги</i>	(427)	(18)	(18)
<i>Винагорода КУА</i>	(1440)	(630)	(630)
<i>Винагорода зберігачу брокеру</i>	(110)	(23)	(23)
<i>Інші витрати</i>	(308)	(41)	(41)
Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів	(338)		
Витрачання на оплату авансів	(20501)		
Інші витрачання			
<i>РКО</i>	(253)	(10)	(10)
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		15 391	-
Надходження від отриманих відсотків		2 037	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(20720)	(32 248)	-
Витрачання на придбання необоротних активів	(9492)		
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Викуп власних акцій			
Витрачання на сплату дивідендів	(31 860)	(38 030)	(38 030)
Інші платежі (орендні платежі)	(16)	(15)	(15)
Залишок коштів на початок року	23 358	6 316	6 316
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	(218)	-	-
Залишок коштів на кінець року	53 650	23 358	23358

Фінансова звітність у форматі XBRL, що складена Товариством з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ та діючі МСФЗ вимагають перекласифікації деяких статей руху грошових коштів за 2020 рік. В звіті про рух грошових коштів було здійснено рекласифікацію ретроспективно порівняльних показників попереднього періоду, у відповідності до вимог МСФЗ, що викладено вище.

6.20. Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2020р. та 31.12.2021 р. Статутний капітал сформований у відповідності до законодавства України та установчим документам Фонду і становить 130 000 тис. грн. Фактично сплачений Статутний капітал складає 130 000 тис.грн. (поділяється 130 000 000 простих іменних акцій).

На звітні дати додатковий капітал, який сформувався за рахунок емісійного доходу, отриманого при розміщенні акцій власної емісії, складає 10 642 тис. грн.

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020 р. складає 23 065 тис. грн.

За результатами діяльності за 2020 рік Фонд отримав прибуток в розмірі 66 604 тис. грн.

В 2020 році частина прибутку була використана на виплату дивідендів власникам в сумі 45 890 тис. грн.

За результатами діяльності за 2021 рік Фонд отримав прибуток в розмірі 80646 тис. грн.

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2021 р. складає 70 171 тис. грн.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2021 р. складає 2 757 тис. грн., станом на 31.12.2020р. капітал в дооцінках відсутній, зміни виникли за внаслідок переоцінки вартості фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

В 2021 році частина прибутку була використана на виплату дивідендів власникам в сумі 33 540 тис. грн.

Загальна сума вилученого капіталу на звітні дати складає 118 501 тис. грн.

Інформація про власний капітал Фонду за 2021 рік розкрито в Формі 4 Звіт про власний капітал.

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

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

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

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

Операції між пов'язаними сторонами

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2021р.:

1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ "ІНДУСТРІАЛЬНА"	32920354
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛІ БАНК»	21133352
3	BAILICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	HE 313974
4	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	HE 313973
5	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	HE 204580
6	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІШКА»	38124962
7	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»	04012321
8	Prior Investments Holding AG (ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	CHE-205.826.020
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП"	35745708
10	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТІНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 188443
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС КЛАБ ХАУС"	43530226
12	T.A.S. PROPERTY LIMITED (Т.А.С. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	HE 392521
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	37770013
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	21947873
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	40164145
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН»	33100664
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІА АЛЬЯНС"	40119307
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	40935166
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМАТІС ФІНАНС»	40935249
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	38825890
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТ НЕТВОРК"	43470644
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	41110750
23	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ АВІАЦІЇ»	01128498

24	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВАГОНМАШ»	05669819
25	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	1077757611293
26	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРИЙ ЗАВОД"	19309317
27	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED)	HE 239493
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС- ФІНАНС КОНСАЛТИНГ»	37164466
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС КОНСАЛТИНГ»	37814867
30	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ТАС»	30929821
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС»	31354858
32	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	30115243
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	32494741
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	35725063
35	SILVERESCO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 399036
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35465907
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35625014
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС- ЛОГІСТИК»	35945555
39	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ "	42429637
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»	36788318
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ»	39240934
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"	43483826
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП - ПОСЛУГИ"	36123506
44	EWINS LIMITED (ЕВІНЗ ЛІМІТЕД)	HE 389225
45	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	14312364
46	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «БУДИНОК КУЛЬТУРИ «ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	30307084

47	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ «ПАРУС» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	24930407
48	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «МЕДИЧНО-САНІТАРНА ЧАСТИНА» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	03078907
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС»	38947717
50	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛК-МЕТАЛУРГІЯ» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ»	24371818
51	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС»	24865093
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ»	35364532
53	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД-РЕНОВАЦІЯ»	42255930
54	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	36337376
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ТАВРІЯ»	32618046
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"	43108869
57	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	38440733
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЦЕНТР"	36432055
59	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	03753705
60	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»	03753603
61	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР	23935242
62	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"	44150089
63	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ ПРОПЕРТІ"	40118900
64	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА»	38485266
65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНОГРУПА ЛТД»	37854674
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454
67	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667

68	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАН»	03757040
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»	33927172
70	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАРС"	37066418
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	03733950
72	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»	03757137
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙ-АВТО"	44214744
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"	39654473
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "P2-МАРКЕТИНГ"	41163747
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИК ХСТК"	44124902
77	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"	40702526
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯЛАНЕЦЬКЕ»	03733654
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071
80	DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ")	REGON 384147620, NIP 6252470553
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЗАХІД"	32513287
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	39096271
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»	35946684
84	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАРСР»	40061268
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	38087769
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КОМ»	31972804
87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛИКИЙ ФЕНІКС"	43778502
88	АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"	43895069
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38202034
90	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАТРЕЙД 13"	38239221

91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА ТАС»	38726562
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	38727215
93	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО ПЛЮС ЕКСПОРТ»	41056704
94	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРИДІАН АКТИВ»	41048630
95	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	HE 211721
96	SPACE CREW ASIA PTE. LTD. (СПЕЙС КРУ АЗІЯ ПТЕ. ЛТД.)	202000474Z
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛАЙТ ФІНАНС"	39872035
98	ONCREDIT FINANCIAL INVESTMENT CONSULTING CO. LTD (ОНКРЕДІТ ФІНЕНШІ ІНВЕСТМЕНТ КОНСАЛТІНГ КО. ЛТД)	0315755759
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЛК-АЙЛЕНД"	41172686
100	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	HE 236201
101	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	HE 246514
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПОРТБЕНК"	43392268
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАМП-ГРУП»	35624885
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	34512861
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493
106	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СІТТТРЕНД-КРОК»	33300364
107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗД МЕТАЛ ТЕХ"	43729167
108	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	31567441
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	33106713
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	36392505
111	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	37300106
112	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	30136415
113	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	30875394
114	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП»	32209542
115	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "І БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924
116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРЕНА-СІТІ"	33301305

117	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАН"	32982232
118	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАТТСТРОЙСЕРВІС"	40206771
119	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОМЕТІЗ»	05393145
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС»	31581691
122	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «СТАРК»	30926071
123	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СВД ГРУП»	39822267
124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАНТЕХ"	43957774
125	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"	04990904
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	41752220
127	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВОТЕК. ІНК."	42874645
128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРТ ЕССЕТ"	44052393
129	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РИМСЬКИЙ КЛУБ"	43728928
130	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕВЕЛЬСОН ІНВЕСТ»	43646987
131	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ»	25805118
132	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МП-АКТИВИ»	38784514
133	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛІСС КАПІТАЛ»	37922508
134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КДВ-ТРЕЙД»	39861018
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІОТО ФІНАНС»	42724922
136	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС СВРОБУД"	43360189
137	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК»	09806443
138	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІ-ІНВЕСТ»	37833036
139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЛІНК»	38205391
140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАКТІНЖБУД»	21490072

141	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕОН ПЛЮС"	34619544
142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВОТЕК"	42392602
143	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ТВОРЕЦЬ"	41345771
144	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВВАГОН"	43483522
145	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	34191820
146	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ХІММАШ"	43260941
147	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АБ ЮЕЙ"	42493524
148	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО-ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСГАРД»	43484332
149	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНТЕХ КРЕАТОРС»	43650988
150	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271
151	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)	3081013724
152	САВЧЕНКО ОЛЕНА ВАЛЕРІЇВНА	2296020683
153	Юрченко Тетяна Олександрівна	3093517989
154	Потьомкіна Світлана Олександрівна	2608304769

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2020р.:

1	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271
2	САВЧЕНКО ОЛЕНА ВАЛЕРІЇВНА	2296020683
3	Юрченко Тетяна Олександрівна	3093517989
4	Потьомкіна Світлана Олександрівна	2608304769
5	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВАГОНМАШ"	05669819
6	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНДУСТРІАЛЬНА"	32920354
7	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МИР"	3729931
8	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СВІТЛАНА"	32144234
9	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛАШКІВСЬКЕ"	3731230
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"	35725063

11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОАГРО"	35946684
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"	32494741
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"	35465907
14	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРИЙ ЗАВОД"	19309317
15	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІПІТРЕНД-КРОК"	33300364
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬДЕРІЯ"	38518689
17	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОЛІС"	30136415
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИХАЙЛІВСЬКЕ"	3733950
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕРНОГРУПА ЛТД"	37854674
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРИДІАН АКТИВ"	41048630
21	ВСЕУКРАЇНСЬКА БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БАТЬКІВСЬКИЙ КОМІТЕТ БОРОТЬБИ З НАРКОТИКАМИ"	26384653
22	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	9806443
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	37770013
24	ПРИВАТНО - ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗОРЯ" С.ГЛИБОЧОК	30806362
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УЛФ-ФІНАНС"	41110750
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО"	39096271
27	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР-АГРО"	32721197
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯЛАНЕЦЬКЕ"	3733654
29	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОВИЙ СВІТ"	3757137
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРИНА"	38485266
31	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛАН"	3757040
32	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО-СУПУТНИК"	33106713
34	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА"	38124962
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д"	34512861
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ"	37164466
37	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ЗОРЯ"	30866217
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІОТО ФІНАНС"	42724922

39	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА ТАС"	
40	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	38726562
41	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕНІЯ - М"	5756783
42	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС"	32093761
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	30929821
44	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	34191820
45	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛІСС КАПІТАЛ"	41752220
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРТ ЕССЕТ"	37922508
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ХІММАШ"	44052393
48	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АПТЕКИ КОСМО"	43260941
49	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"	42487196
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС"	30115243
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС КЛАБ ХАУС"	38440733
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС"	43530226
53	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	31354858
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЛАТА ІНВЕСТ"	38202034
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТІК"	38825890
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІ-ІНВЕСТ"	35945555
57	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУБІЖ ІНВЕСТ"	37833036
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУБІКОН ФІНАНС"	43423678
59	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	43548301
60	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРОК"	33927172
61	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"	35116498
62	T.A.S. PROPERTY LIMITED (Т.А.С. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	32209542
63	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	НЕ 392521
64	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	НЕ 246514
65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"	НЕ 236201 35625014
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	41056704

67	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС СВРОБУД"	43360189
68	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕВЕЛЬСОН ІНВЕСТ"	43646987
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТА"	35253279
70	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМП-ГРУП"	35624885
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	38205391
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА ЛТД"	37305392
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН ДІДЖІТАЛ ІНВЕСТ"	43169675
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АБСОЛЮТ КАПІТАЛ"	43169777
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗД МЕТАЛ ТЕХ"	43729167
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА" ЛТД	31479937
77	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ФАРМА"	16280214
78	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ АВІАЦІЇ"	1128498
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІРІТ"	31567441
80	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕРБАШЕНСЬКЕ"	3753705
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕМАК"	21947873
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	36392505
84	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСАЙКИ АГРО"	33062603
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЗАХІД"	32513287
86	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСЬ"	3753603
87	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УНІВЕРСАЛ БАНК"	21133352
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРЕНА-СІТІ"	33301305
89	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС"	24865093
90	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ"	42429637
91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МП-АКТИВИ"	38784514
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУДВІЛ-ГРУП"	35256003
93	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЦЕНТР"	36432055
94	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	38087769

95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОБРІЙ"	30875394
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САЛІКС ЕНЕРДЖІ"	37300106
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"	43483826
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ ЛИМАНИ"	40748920
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РИМСЬКИЙ КЛУБ"	43728928
100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС КОНСАЛТІНГ"	37814867
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454
102	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"	38408422
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКЦЕНТ ПРОДАКШН"	40935166
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"	43108869
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСБІО"	40164145
106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДІЯ АГРО"	3732363
107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ ПРАВДИНЕ"	40748889
108	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАН"	32982232
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД-РЕНОВАЦІЯ"	42255930
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕОН ПЛЮС"	34619544
111	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСПЕКТ ФІНАНС"	40935171
112	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ"	36024969
113	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД "АБ СТОЛИЧНИЙ "	4012321
114	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНАНТ АЛЬЯНС"	36175575
115	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО- КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"	30926071
116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСМАРКЕТ"	38727215
117	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КДВ-ТРЕЙД"	39861018
118	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ- МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	33100664
119	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "БУДИНОК КУЛЬТУРИ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	30307084
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМИТРОВИЦЬКА ДОЛИНА"	43698485
121	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКОАГРОСЕРВІС"	40954503
122	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛЬШАНИЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	38435063

123	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	14312364
124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ"	35364532
125	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МЕДИЧНО-САНІТАРНА ЧАСТИНА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	3078907
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАТІС ФІНАНС"	40935249
127	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СВД ГРУП"	39822267
128	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАЗАВЧИН-АГРО"	31143549
129	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	36337376
130	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВВАГОН"	43483522
131	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОІНВЕСТ"	32730437
132	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАКТІНЖБУД"	21490072
133	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО КОМ"	31972804
134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ТАВРІЯ"	32618046
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ ПРОПЕРТІ"	40118900
136	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЛК-АЙЛЕНД"	41172686
137	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОДЕСА ДЕЛЮКС"	40118848
138	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"	36788318
139	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОМЕТІЗ"	5393145
140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537
141	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	39240934
142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ АЛЬЯНС"	40119307
143	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРО ВАМ"	36080316
144	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС"	38947717
145	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ"	25805118
146	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667
147	BAILICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	HE 313974
148	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	HE 313973
149	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	HE 204580

150	Prior Investments Holding AG (ПІОП ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	CHE-205.826.020
151	PRIOR FINANCE AG (АТ "ПІОП ФІНАНС")	CHE-433.168.944
152	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТІНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 188443
153	MOVEST LTD. (МОВЕСТ ЛТД.)	135800
154	ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	1077757611293
155	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493
156	SILVERECO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 239493
157	EWINS LIMITED (ЕВІНЗ ЛІМІТЕД)	HE 389225
158	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ "ПАРУС" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	24930407
159	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛК-МЕТАЛУРГІЯ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ"	24371818
160	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	HE 211721
161	ACVARY LIMITED (АКВЕРІ ЛІМІТЕД)	HE 207737
162	TAS CAPITAL LTD (ТАС КАПІТАЛ ЛТД)	HE 130180
163	AFAAYATI LIMITED (АФАЯТІ ЛІМІТЕД)	HE 211076
164	SERTACO LIMITED (СЕРТАКО ЛІМІТЕД)	HE 235471
165	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "І БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924
166	BLOSSOM INVESTMENTS OU (Блоссом Інвестментс ОУ)	14104648
167	LORVIKEN LIMITED (ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД)	HE 227886
168	Dealzone Holding Ltd (ДІАЛЗОНЕ ХОЛДІНГ ЛТД)	1834855
169	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАСНОЗАВОДСЬКИЙ МАЙДАНЧИК ДНІПРОМЕТІЗ"	36160726
170	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС"	31581691
171	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	7718917526
172	LIFAZA LIMITED (ЛІФАЗА ЛІМІТЕД)	HE 294413
173	LUREGIO LIMITED (ЛУРЕЖІО ЛІМІТЕД)	HE 402600
174	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ТВОРЕЦЬ"	41345771
175	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАТТСТРОЙСЕРВІС"	40206771
176	ONCREDIT FINANCIAL INVESTMENT CONSULTING CO. LTD (ОНКРЕДІТ ФІНЕНШЛ ІНВЕСТМЕНТ КОНСАЛТІНГ КО. ЛТД)	315755759
177	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВОБЛНЕРУДПРОМ"	40610654

178	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАРС"	37066418
179	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"	39654473
180	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "P2-МАРКЕТИНГ"	41163747
181	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"	40702526
182	DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ")	REGON 384147620, NIP 6252470553
183	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУРЕЖІО ІНВЕСТ"	43778502
184	АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"	43895069
185	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"	4990904
186	SPACE CREW ASIA PTE. LTD. (СПЕЙС КРУ АЗІЯ ПТЕ. ЛТД.)	202000474Z
187	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"	44150089
188	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСГАРД"	43484332
189	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНТЕХ КРЕАТОРС"	43650988
190	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)	3081013724

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2021 - 2020 р.р. згідно переліку пов'язаних осіб станом на 31.12.2021 р.:

Вид операції	Учасник		Інші пов'язані особи		Разом	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Виплата дивідендів	45 890	33 540			45 890	33 540
Передача за ліцензійними угодами суб'єкту господарювання (торгові марки)			3 132		3 132	0
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (фінансові інструменти)			90 068	88 178	90 068	88 178
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (фінансові інструменти)			83 889	12 245	83 889	12 245
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (отримано аванс за земельну ділянку)				100	0	100
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (нерухоме майно)				6 000	0	6 000
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (брокерські послуги)			33	102	33	102

Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (депозитарні послуги)			3	3	3	3
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (управління активами)			660	2 080	660	2 080
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (комунальні послуги)			2	4	2	4
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (відсотки по залишкам на рахунку)			1 403	757	1 403	757
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (відсотковий дохід за облігаціями)				194	0	194
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною			36	20	36	20
Разом	45 890	33 540	179 190	109 469	225 080	143 009

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами

на 31.12.2020 р.	Учасник	Інші пов'язані особи	Разом
Дебіторська заборгованість	-	-	-
Кредиторська заборгованість	7035	95	7130

на 31.12.2021 р.			
Дебіторська заборгованість	-	-	-
Кредиторська заборгованість	9540	814	10354

8. Цілі та політика управління ризиками

Функція управління ризиками у Фонді здійснюється Компанією з управління активами.

Фонд піддається дії ризику зміни ринкової ціни, кредитному ризику, ризику втрати ліквідності, валютному ризику та іншим ризикам, пов'язаним з фінансовими інструментами, якими він володіє.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались.

Ризики виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Значна частина зовнішніх факторів перебуває за межами контролю з боку Фонду, тому Фонд не може мати повної впевненості щодо часу виникнення та наслідків можливих майбутніх подій, які можуть вплинути на її діяльність.

Фонд прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Фонду стежить за тим, щоб діяльність Фонду, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Фонду та її готовності приймати на себе ризики.

Система управління ризиками покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Фонду.

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

Фонд схильний до ринкового ризику. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Фонду.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Принципи управління ризиками, які застосовуються компанією для керування цими ризиками, наведені нижче:

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін.

Фонд схильний до ринкового ризику. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Фонду.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Фонд контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості управлінський персонал КУА здійснював на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Фонду виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Фонд інвестує кошти в цінні папери, номіновані в доларах США та євро. Фонд визначив, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на

+/- 19,5 відсотка.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валюта	Сума, тис. грн	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2021 р.					
ОВДП номіновані в доларах США	975	19,5	19,5	+190	-190
Акції іноземні	2818	19,5	19,5	+550	-550

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни ринкової ціни - це ризики, що вартість фінансових інструментів змінюватиметься в результаті змін у ринкових цінах. Фінансові активи, доступні для продажу, або активи Фонду, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, схильні до впливу ризику зміни ринкової ціни через невизначеності у майбутніх цінах інвестицій. Для управління ризиком зміни ціни інвестиції в інструменти капіталу, Фонд диверсифікує свій портфель.

В 2020 та 2021 роках Фонд не зазнав значного відсоткового ризику, оскільки активи Фонду було розміщено у боргові інструменти справедливої вартості, яких залежала від зміни ринкових відсоткових ставок.

Кредитний ризик

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

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна

інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

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

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

Клас фінансових активів:	Справедлива вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7155	10063
Грошові кошти та їх еквіваленти	23358	53650

Фонд не має в фінансових активах активи, які знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих.

Станом на 31.12.2021р. нарахований резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 226 тис. грн. Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки здійснено згідно затвердженої моделі розрахунку кредитного ризику, відповідно до вимог МСФЗ 9 з урахуванням платоспроможності Позичальника та ризику неотримання коштів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «Універсалбанк» 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/>)

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2021р., 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 «УНІВЕРСАЛ БАНК» також були враховані дані НБУ.

10 лютого в рамках VII LEGAL BANKING FORUM, що був проведений «Фінансовим клубом» та видавництвом «Юридична практика», були нагороджені переможці рейтингу «Банки 2021 року»

У розрахунках використовувалися дані звітності банків, яку публікує Національний банк, станом на 1 січня та на 1 грудня 2021 року. Ключовими показниками стали динаміка активів, депозитного та кредитного портфелів фізичних та юридичних осіб, прибуток банків, а також динаміка портфеля платіжних карток.

Рейтинг найнадійніших банків України у 2022 році складено Форіншурером на базі офіційної статистики українських банків, наданої НБУ за участю експертів банківського ринку.

При складанні рейтингу найбільших українських банків враховувалася здатність банку без затримки повернути депозити, якщо у нього з'являться фінансові проблеми або проблеми погашення кредитів та зростання заборгованості клієнтів, а також рівень підтримки акціонерів та держави.

АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» вкотре підтвердив найвищу надійність банківських вкладів - на рівні «5».

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/>).

26 серпня 2021 року Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «ТАСКОМБАНК» на рівні 5 (найвища надійність). Серед публічних рейтингів на сьогодні оцінку 5 (найвища надійність) мають лише 5 банківських установ.

Це означає, що Банк надійний, має лідерські позиції на ринку та високий рівень довіри клієнтів, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних факторів. Імовірність виникнення проблем зі своєчасним поверненням вкладів дуже низька.

Кредитний рейтинг АТ «ТАСКОМБАНК» підтверджений 31.08.2021р. на рівні uaAAA (високий) з прогнозом «Стабільний» Рейтинговим агентством «Кредит-рейтинг». Тобто, нині Банк характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками чи борговими інструментами. А стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Нагадаємо, що Національний банк України визначив новий перелік системно важливих банків на 2021 рік згідно з яким ТАСКОМБАНК визнано системним банком. Це не тільки висока оцінка діяльності ТАСКОМБАНКУ, визнання його бездоганної репутації на ринку, але й підвищені вимоги та велика відповідальність фінансової установи. Достатність капіталу й ліквідності дозволяють банку чітко виконувати всі зобов'язання перед клієнтами й нормативні вимоги регулятора.

28 січня 2022 року АТ «ТАСКОМБАНК» успішно пройшло процедуру рейтингування міжнародним рейтинговим агентством Moody's Investors Service, за підсумками якого агентство присвоїло Банку такі рейтинги: B3 — базова оцінка кредитоспроможності (baseline credit assessment) і рейтинг довгострокових депозитів у національній валюті, B2 — довгостроковий рейтинг контрагента (CRR), B2(cr) — довгострокова оцінка ризику контрагента (CR Assessment).

Станом на 31.12.2021р. кредитний ризик по фінансовим активам, 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.

Фонд проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та маючи у доступі достатню кількість джерел кредитування.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	709	-	-	-	709
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	7035	-	-	7035
Всього:	-	709	7035	-	-	7 744
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	75	-	-	-	75
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	9540	-	-	954
Всього:	-	75	9540	-	-	-

Станом на 31.12.2021 року ризик ліквідності є несуттєвим.

9. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Фонду є фінансові ресурси у вигляді грошових коштів. З метою збереження цих ресурсів Фонд придбав нематеріальні активи, які використовуються для отримання доходу у вигляді роялті, придбав високоліквідні інвестиції, а саме облігації підприємств та ОВДП, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестував кошти в іноземні цінні папери, придбав корпоративні права та нерухомість. Розміщує тимчасово вільні кошти на депозитах.

Впродовж звітнього 2021 року вартість чистих активів Фонду зросла з 45 206 тис. грн. станом на 31.12.2020 до 95 069 тис. грн. (станом на 31.12.2021). Діяльність Фонду протягом звітнього і минулого років була прибутковою. Фінансовим результатом діяльності Фонду станом на 31.12.2020 був прибуток в сумі 66 604 тис. грн, у звітньому році прибуток Фонду станом на 31.12.2021 складає 80 646 тис. гривень.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

10. Стан корпоративного управління

Органами Фонду є:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Утворення інших органів Фонду забороняється.

Загальні збори є вищим органом Фонду. Фонд зобов'язаний щороку скликати загальні збори (річні загальні збори).

Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності Фонду.

Наглядова рада корпоративного фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду.

11. Інша додаткова інформація

Фонд здійснює діяльність з спільного інвестування з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України.

Активи Фонду формуються з дотриманням вимог, визначених ст. 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Вимоги до складу, структури та мінімального розміру активів Фонду встановлюються чинним законодавством України, яке регулює діяльність з спільного інвестування. Закон України «Про інститути спільного інвестування».

Протягом звітнього року порушень вимог законодавства інститутів спільного інвестування щодо складу, структури та мінімального розміру активів Фонду не відбувалось.

12. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану.

Враховуючи суттєву невизначеність остаточного впливу військової агресії з боку Російської федерації на економіку України та бізнес Фонду, управлінський персонал КУА повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

Фонд не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Фонду, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні. Фонд не зазнав фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій.

Управлінський персонал проаналізував вплив війни на активи Фонду, наявні станом на 31.12.2021 року, а саме торгові марки (2,25 % від загальної суми активів), земельна ділянка (4,43 % від загальної суми активів),

62

корпоративні права (14,49 % від загальної суми активів), цінні папери (18,39 % від загальної суми активів), грошові кошти (50,89 % від загальної суми активів).

Умови ліцензійних договорів про використання торгових марок, якими володіє Фонд, не переглядалися, контрагенти продовжують виконувати свої зобов'язання.

Більша частина земельної ділянки, а саме 81 %, продана у лютому 2022 р. (до початку військових дій), розрахунки здійснені.

Підприємство, корпоративними правами якого володіє Фонд, охоплює сферу фінансових послуг, активи підприємства не постраждали від бойових дій, та жодним чином не залежить від російського чи білоруського ринків. Дане підприємство не припинило своєї діяльності, проте в зазначених умовах неможливо оцінити його фінансовий стан, тому існує невизначеність щодо справедливої вартості частки в статутному капіталі даного підприємства.

Поточні фінансові інвестиції представлені корпоративними облігаціями, ОВДП та іноземними цінними паперами. Міністерство фінансів України своєчасно здійснює погашення ОВДП відповідних випусків та виплату купонних доходів в 2022 р. Обмеження щодо проведення операцій на ринку капіталу, запроваджені Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», призвели до того, що на ринку цінних паперів емітентами корпоративних облігацій призупинено здійснення виплат відсоткового доходу та погашення облігацій, але Фонд разом з емітентами облігацій отримує дозволи НКЦПФР на проведення окремих операцій.

Фондом було переглянуто модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої кредитні ризики значно зросли в результаті зростання ризику дефолту. В зв'язку з цим в 2022 році Товариством відповідно до оновленої моделі донараховано резерви під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам у вигляді облігацій. Це призвело до часткового знецінення активу та до збільшення витрат Фонду.

Інші активи Товариства, наявні станом на 31.12.2021 року, які, головним чином, складаються з грошових коштів, не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією РФ в Україні.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну та їх тривалості, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Фонд не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому.

Однак керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Фонду. Діяльність Фонду у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, за індивідуальним погодженням з НКЦПФР продовжувати операції з облігаціями. Для отримання додаткових доходів Фонд також планує розміщувати тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Інших подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Фонду та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності не відбулося.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду та яка не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої Фондом станом на 31 грудня 2021 року.

13. Судові позови

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

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

Голова Наглядової Ради ПАТ ЗНВКІФ «УНІВЕРСАЛ ТМ»

Директор ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Савченко О. В.

Болотіна С. В.

Жучик Н. В.

Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
аркушів

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

Здоріченко І.І.

