

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ**  
**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**станом на 31.12.2022**

**Київ, 2023**

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Єдиному учаснику та Наглядовій раді **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**.

### Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**), або Товариство, або КУА) на 31 грудня 2022 року, та його 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» та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Міжнародним 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 розділ «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 до фінансової звітності, в якому розкривається вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-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. Управлінський персонал Товариства провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

Управлінський персонал Товариства виключає залежність від російського чи білоруського ринків. В активах Товариства відсутні дочірні компанії або активи в російській федерації,

білорусії або в зоні бойових дій, та на тимчасово окупованих територіях. Товариство не має в наявності матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у зонах бойових дій, на окупованих територіях та звільнених зонах від активних бойових дій. Товариство не має дебіторів, що знаходяться у зонах бойових дій, звільнених зонах від активних бойових дій та окупованих територія.

За результатом проведеної оцінки впливу військових дій на активи Товариства, керівництво вважає, що вони не зазнали суттєвого впливу. Фонди, якими управляє Товариство та від яких отримує основний дохід, не припинили своєї діяльності та вчасно розраховуються за своїми зобов'язанням перед Товариством. Активи Фондів не зазнали впливу в наслідок військової агресії, вони не знаходяться на окупованих територіях, та в місцях ведення бойових бій.

За результатами діяльності Товариство за 2022 рік отримано прибуток в розмірі 459 тис. грн.

Керівництво реалізовує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. 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, збільшення активів Товариства. Для отримання додаткових доходів Товариство також розміщує тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Керівництво Товариства 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.

Як зазначено в розділі «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 у фінансовій звітності, ці події 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 АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. За винятком питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме, Наглядова рада ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора,

що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

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

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 край 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» та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

|                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування                                                                                                                                                                                                                                 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Скорочена назва                                                                                                                                                                                                                                    | ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту | Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого 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                                                                                               | ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній                                                                                                                                                                  | Станом на 31.12.2022 єдиним учасником ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», з часткою володіння 100%, є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, місцезнаходження: Кіпр, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, Квартира/Офіс 301, 1066, місто Нікосія. У ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відсутні дочірні компанії.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, та їх реєстраційний код за ЄДРІСІ                                                                                                                                            | ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВИЙ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331710;<br>ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРЕЙДМАРК», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300572;<br>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ», реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300145;<br>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТАРД», реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300859;<br>ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАС РЕІТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ – 23301064;<br>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ |

|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                              | КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД<br>«НАВІГАТОР ФІНАНС МЕНЕДЖМЕНТ», реєстраційний<br>код за ЄДРІСІ – 13301325.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Думка аудитора щодо<br>правильності розрахунку<br>пруденційних показників,<br>встановлених нормативно-<br>правовим актом НКЦПФР для<br>відповідного виду діяльності, за<br>звітний період (для професійних<br>учасників ринків капіталу та<br>організованих товарних ринків) | На основі проведеного аудиту ми вважаємо, що<br>пруденційні показники Товариства, в основному,<br>розраховані вірно, значення показників відповідають<br>нормативним значенням відповідно до вимог Положення<br>щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на<br>фондовому ринку та вимог до системи управління<br>ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від<br>01.10.2015.<br>Але Товариством були допущені незначні помилки при<br>розрахунку пруденційних показників, які не призвели до<br>порушення нормативів, а саме:<br>- При розрахунку коефіцієнта покриття операційного<br>ризикау на 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022, 31.12.2022<br>було невірно визначено значення величини операційного<br>ризикау. Це призвело до заниження значення коефіцієнта<br>покриття операційного ризику на: 0,1546 на 31.03.2022;<br>0,2050 на 30.06.2022; 0,1671 на 30.09.2022; 0,1660 на<br>31.12.2022. |

### ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2022 складає 7 010 000,00 (Сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Зареєстрований статутний капітал **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** у розмірі 7 010 000,00 (Сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 копійок станом на 31.12.2022 сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Власний капітал **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2022 складає **8 330 тис. грн.**, що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішення НКЦПФР №92 від 03.02.2022.

### ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

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

Станом на 31.12.2022 резервний капітал дорівнює **50 тис. грн.** В 2022 році було проведено відрахування до резервного капіталу на суму 6 тис. грн. у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту Товариства.

### СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Товариством відносяться:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Наглядова рада;
- Директор Товариства.

Україна 01033, м.Київ, вул. Сим'ї Прахових, 27, оф. 5;  
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525  
Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164  
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64  
e-mail: director@seya.com.ua

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

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Аудитор не надає інформацію про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю, оскільки відповідно до вимог законодавства **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління.

### ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними розкрита у Примітці 7 до фінансової звітності **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

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

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

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

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №3112/20 від 31.12.2020 з 28.02.2023 по 15.05.2023. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із 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

Марківська Є.С.

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

Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

15.05.2023



## ДОДАТКИ

Додаток 1

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС  
ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата (рік, місяць, число)

| Коди                 |    |    |
|----------------------|----|----|
| 2023                 | 01 | 01 |
| 37770013             |    |    |
| UA800000000000624772 |    |    |
| 240                  |    |    |
| 66.30                |    |    |

Територія

Київ

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

за КОПФГ

за КВЕД

Вид економічної діяльності

Управління фондами

Середня кількість працівників 1 32

Адреса, телефон Кловський узвіз, буд.7, м. Київ, 01021, тел.+380445843873

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 2022 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                                                   | Код<br>рядка | На початок звітнього<br>періоду | На кінець звітнього<br>періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                       | 2            | 3                               | 4                              |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                             |              |                                 |                                |
| Нематеріальні активи                                                                                    | 1000         | 9                               | 8                              |
| первісна вартість                                                                                       | 1001         | 14                              | 14                             |
| накопичена амортизація                                                                                  | 1002         | (5)                             | (6)                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                       | 1005         | -                               | -                              |
| Основні засоби                                                                                          | 1010         | 2 257                           | 490                            |
| первісна вартість                                                                                       | 1011         | 2 524                           | 687                            |
| знос                                                                                                    | 1012         | (267)                           | (197)                          |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                | 1015         | -                               | -                              |
| Довгострокові біологічні активи                                                                         | 1020         | -                               | -                              |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         | -                               | -                              |
| інші фінансові інвестиції                                                                               | 1035         | -                               | -                              |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                | 1040         | -                               | -                              |
| Відстрочені податкові активи                                                                            | 1045         | -                               | -                              |
| Інші необоротні активи                                                                                  | 1090         | -                               | -                              |
| Усього за розділом I                                                                                    | 1095         | 2 266                           | 498                            |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                              |              |                                 |                                |
| Запаси                                                                                                  | 1100         | -                               | -                              |
| Поточні біологічні активи                                                                               | 1110         | -                               | -                              |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        | 1125         | 1 108                           | 3 640                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130         | 13                              | 337                            |
| з бюджетом                                                                                              | 1135         | 1                               | 109                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                      | 1136         | -                               | -                              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                                        | 1140         | -                               | 133                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 | 1155         | 656                             | 375                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            | 1160         | -                               | -                              |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | 1165         | 6 429                           | 4 947                          |
| Рахунки в банках                                                                                        | 1167         | 6 429                           | 4 947                          |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              | 1170         | -                               | -                              |
| Інші оборотні активи                                                                                    | 1190         | -                               | 74                             |
| Усього за розділом II                                                                                   | 1195         | 8 207                           | 9 615                          |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                 |              |                                 |                                |
| Баланс                                                                                                  | 1300         | 10 473                          | 10 113                         |

| Пасив                            | Код<br>рядка | На початок звітнього<br>періоду | На кінець звітнього<br>періоду |
|----------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 1                                | 2            | 3                               | 4                              |
| <b>I. Власний капітал</b>        |              |                                 |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400         | 7 010                           | 7 010                          |

|                                                                                                          |      |        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|--------|
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405 | -      | -      |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410 | -      | -      |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415 | 44     | 50     |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420 | 817    | 1 270  |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425 | -      | -      |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430 | -      | -      |
| Усього за розділом I                                                                                     | 1495 | 7 871  | 8 330  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |      |        |        |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500 | -      | -      |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510 | -      | -      |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515 | 1 159  | -      |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520 | -      | -      |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525 | -      | -      |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526 | -      | -      |
| Усього за розділом II                                                                                    | 1595 | 1 159  | -      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |      |        |        |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600 | -      | -      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |      |        |        |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610 | 944    | 83     |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615 | 3      | 64     |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620 | 25     | 101    |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621 | 25     | 101    |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625 | 9      | 157    |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630 | 351    | -      |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660 | 111    | 1 325  |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665 | -      | -      |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690 | -      | 53     |
| Усього за розділом III                                                                                   | 1695 | 1 443  | 1 783  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |      |        |        |
|                                                                                                          | 1700 | -      | -      |
| Баланс                                                                                                   | 1900 | 10 473 | 10 113 |

Керівник

Ідентифікаційний  
код 37770013

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Меліневський В.П.

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

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



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 37770013 |    |    |

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**  
(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | 33 505               | 5 800                                            |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий :</b>                                                |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2090         | 33 505               | 5 800                                            |
| збиток                                                          | 2095         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         | 669                  | 499                                              |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | (30 011)             | (6 054)                                          |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | -                    | -                                                |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | (3 562)              | (13)                                             |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2190         | 601                  | 232                                              |
| збиток                                                          | 2195         | -                    | -                                                |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         | -                    | -                                                |
| Інші доходи                                                     | 2240         | -                    | -                                                |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | (41)                 | (92)                                             |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | -                    | -                                                |
| Інші витрати                                                    | 2270         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2290         | 560                  | 140                                              |
| збиток                                                          | 2295         | -                    | -                                                |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | (101)                | (25)                                             |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         | -                    | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2350         | 459                  | 115                                              |
| збиток                                                          | 2355         | -                    | -                                                |

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника                                              | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                   | 2            | 3                    | 4                                                |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400         | -                    | -                                                |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405         | -                    | -                                                |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410         | -                    | -                                                |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415         | -                    | -                                                |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445         | -                    | -                                                |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b>  | -                    | -                                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455         | -                    | -                                                |

|                                                 |      |     |     |
|-------------------------------------------------|------|-----|-----|
| Інший сукупний дохід після оподаткування        | 2460 | -   | -   |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 459 | 115 |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 180               | 60                                      |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 21 428            | 4 323                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 4 224             | 910                                     |
| Амортизація                      | 2515      | 241               | 327                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 7 500             | 447                                     |
| Разом                            | 2550      | 33 573            | 6 067                                   |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Болотіна С.В.

Меліневський



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

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01  
за ЄДРПОУ 37770013

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС  
ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2022 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 30 972            | 6 353                                      |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | -                 | -                                          |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | -                 | -                                          |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | -                 | -                                          |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 38                | -                                          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 441               | 226                                        |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 925               | 388                                        |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | (4 102)           | (637)                                      |
| Праці                                                              | 3105         | (17 040)          | (3 446)                                    |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | (4 174)           | (886)                                      |
| Зобов'язань із податків і зборів                                   | 3115         | (4 140)           | (891)                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | (25)              | (56)                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | (12)              | -                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | (4 103)           | (835)                                      |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | (365)             | (13)                                       |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | -                 | -                                          |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | -                 | -                                          |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | (3 536)           | (435)                                      |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>(981)</b>      | <b>659</b>                                 |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                   |                                            |
| 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         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                   | 3250         | -                 | -                                          |
| Витрачання на придбання:                                           |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                              | 3255         | -                 | -                                          |
| необоротних активів                                                | 3260         | (274)             | (51)                                       |
| Виплати за деривативами                                            | 3270         | -                 | -                                          |
| Витрачання на надання позик                                        | 3275         | -                 | -                                          |
| Інші платежі                                                       | 3290         | -                 | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              | <b>3295</b>  | <b>(274)</b>      | <b>(51)</b>                                |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>          |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                            |
| Власного капіталу                                                  | 3300         | -                 | -                                          |
| Отримання позик                                                    | 3305         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                   | 3340         | -                 | -                                          |
| Витрачання на:                                                     |              |                   |                                            |
| Викуп власних акцій                                                | 3345         | -                 | -                                          |
| Погашення позик                                                    | 3350         | -                 | -                                          |
| Сплату дивідендів                                                  | 3355         | -                 | -                                          |
| Інші платежі                                                       | 3390         | (227)             | (327)                                      |

|                                               |      |         |       |
|-----------------------------------------------|------|---------|-------|
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності   | 3395 | (227)   | (327) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період  | 3400 | (1 482) | 281   |
| Залишок коштів на початок року                | 3405 | 6 429   | 6 148 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | -       | -     |
| Залишок коштів на кінець року                 | 3415 | 4 947   | 6 429 |

Директор

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Меліневський В.П.



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 37770013 |    |    |

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕСЕТ  
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2022 року

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код<br>рядка | Зареєст-<br>рований<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резервний<br>капітал | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                | 2            | 3                                           | 4                      | 5                          | 6                    | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10     |
| Залишок на початок року                          | 4000         | 7 010                                       | -                      | -                          | 44                   | 817                                                         | -                           | -                         | 7 871  |
| Коригування :                                    |              |                                             |                        |                            |                      |                                                             |                             |                           |        |
| Зміна облікової політики                         | 4005         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Виправлення помилок                              | 4010         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Інші зміни                                       | 4090         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095         | 7 010                                       | -                      | -                          | 44                   | 817                                                         | -                           | -                         | 7 871  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100         | -                                           | -                      | -                          | -                    | 459                                                         | -                           | -                         | 459    |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Розподіл прибутку :                              |              |                                             |                        |                            |                      |                                                             |                             |                           |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210         | -                                           | -                      | -                          | 6                    | (6)                                                         | -                           | -                         | -      |
| 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         | -                                           | -                      | -                          | 6                    | 453                                                         | -                           | -                         | 459    |
| Залишок на кінець року                           | 4300         | 7 010                                       | -                      | -                          | 50                   | 1 270                                                       | -                           | -                         | 8 330  |

Керівник

Ідентифікаційний  
код 37770013

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Меліневський В.П.



12

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31.12.2022р.  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

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

Скорочене найменування: **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі Товариство).

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

Місцезнаходження, номер телефону: Кловський узвіз, буд. 7, м. Київ, 01021, Україна, тел. (044) 584-38-73.

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

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

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

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

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: [www.tasam.com.ua](http://www.tasam.com.ua)

Адреса електронної пошти: [tasasset@ukr.net](mailto:tasasset@ukr.net)

Товариство має таку ліцензію:

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами наступних фондів:

- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВИЙ» (з 17.10.2011р.- по теперішній час);
- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРЕЙДМАРК» (з 04.12.2017р.- по теперішній час );
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ», код за ЄДРПОУ 38408422, код за ЄДРІСІ 13300145 (з 07.10.2019р. – по теперішній час );
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСГАРД», код за ЄДРПОУ 43484332, код за ЄДРІСІ 13300859 (з 06.02.2020р. – по теперішній час );
- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАС РЕІТ» (з 16.12.2020р.- по теперішній час);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІГАТОР ФІНАНС МЕНЕДЖМЕНТ», код за ЄДРПОУ 44556266, код за ЄДРІСІ 13301325 (з 22.10.2021р. - по теперішній час);

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

Кількість постійних працівників станом на 31 грудня 2021 року складала 8 осіб та 31 грудня 2022 року складала 32 особи.

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. учасником Товариства був:

| № п/п | Учасники Товариства                 | 31.12.2021р., % | 31.12.2022р., % |
|-------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1     | Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД | 100,00          | 100,00          |
|       | <b>Всього, %</b>                    | <b>100,00</b>   | <b>100,00</b>   |

**Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність.**

В 2022 році продовжується негативний вплив коронавірусної кризи на економіку. Наслідком реалізації цього ризику стане підвищення епідеміологічних витрат суб'єктів економіки та зниження продуктивності виробництва.

Низький рівень інвестування призводитиме до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Ефективність використання та розвитку потенціалу економіки країни цілком і повністю залежить від ефективності державної економічної політики. Минулий рік засвідчив, що рішення державної економічної політики не були оптимальними для умов, в яких опинилася Україна.

Цілей які ставили на початку року, не було досягнуто, загострилися окремі ризики макроекономічної стабільності.

У зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України, в нашій країні введено військовий стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та визнано Торгово-промисловою палатою України військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до офіційної відміни закінчення військових дій, для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Військова агресія Російської Федерації проти України, вплинула на всі сфери життя руйнівними наслідками, але без економічної активності неможливе функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою наша Держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Станом на 31.12.2022р. економіка країни почала поступово працювати. Ті регіони країни, де не ведуться активні військові дії пристосувалися до військового стану, та відновили бізнес-процеси. Співробітники повністю або частково повернулися на місця, офіси відновили роботу, деякі компанії перенесли свою роботу із територій де ведуться бойові дії, та з тимчасово окупованих територій в регіони де більш спокійна військова обстановка, та де більш активне бізнес середовище.

Тривалість і наслідки військової агресії РФ та пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї проміжної фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у в майбутніх періодах.

## **2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 31 грудня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує

достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### **МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію та вплив нових МСФЗ на фінансову звітність**

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2022 року.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2022р., а саме:

- Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів;
- 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» - стимулюючи платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості);
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилання на Концептуальну основу МСФЗ;
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання,

не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на 31.12.2022р. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

| Стандарти та 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 зміни у бухгалтерських оцінках                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 01 січня 2023 року                                             | Передбачається незначний вплив                      |
| Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - операція, яка не 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 МСФЗ 16 «Оренда»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 01 січня 2024 року                                             | Передбачається незначний вплив                      |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання | 01 січня 2024 року                                             | Передбачається незначний вплив                      |

|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                     |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|
| ковенантів.                                                                                                                                                                                                                           |                                                     |                                |
| 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 |

Товариство не застосовувало достроково у фінансовій звітності за 2022 рік вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Товариство 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

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

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Персоналом Товариства були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінена здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Незважаючи на запровадження карантинних та обмежувальних заходів спрямованих на протидію подальшого поширення коронавірусної хвороби (COVID-19) в Україні, це не спричинило суттєвого впливу на господарську діяльність Товариства.

Найбільш суттєвий вплив на економіку України спричинила військова агресія росії проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, через що на всій території України введено воєнний стан, а Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами.

З 24 лютого 2022 року НКЦПФР фактично заблокувала роботу ІСІ. Більше трьох місяців діяла заборона на розміщення цінних паперів ІСІ. З 15 червня 2022 року, відповідно до внесених змін до Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022р., дозволено первинне розміщення цінних паперів. Але заборона на рух активів ІСІ без спеціального дозволу НКЦПФР діяла до серпня 2022 року. Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку із змінами і доповненнями від 18 серпня 2022 року N1107, було розблоковано операції на ринку капіталу. У зв'язки з цим у інвесторів ІСІ з'явилася можливість оперативно інвестувати кошти до різних галузей економіки України.

16

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зросли ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Товариства провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

Управлінський персонал Товариства виключає залежність від російського чи білоруського ринків. В активах Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Російській Федерації, Білорусії або в зоні бойових дій, та на тимчасово окупованих територіях. Товариство не має в наявності матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у зонах бойових дій, на окупованих територіях та звільнених зонах від активних бойових дій. Товариство не має дебіторів, що знаходяться у зонах бойових дій, звільнених зонах від активних бойових дій та окупованих територіях.

Управлінським персоналом не плануються зміни моделі роботи, співробітники працюють за основним місцем знаходження Товариства.

Товариство повністю дотримується прийнятої облікової політики стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку. Управлінський персонал Товариства переконаний – війна не може вплинути на здатність забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій.

Товариство, крім впливу на безперервність діяльності, переглядає всі сфери бухгалтерського обліку, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок.

За результатом проведеної оцінки впливу військових дій на активи Товариства, керівництво вважає, що вони не зазнали суттєвого впливу. Фонди, якими управляє КУА та від яких отримує основний дохід, не припинили своєї діяльності та вчасно розраховуються за своїми зобов'язанням перед Товариством. Активи Фондів не зазнали впливу в наслідок військової агресії, вони не знаходяться на окупованих територіях, та в місцях ведення бойових бій.

За результатами діяльності Товариство за 2022 рік отримано прибуток в розмірі 459 тис. грн.

Керівництво реалізовує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. 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, збільшення активів Товариства. Для отримання додаткових доходів Товариство також розміщує тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Керівництво Товариства 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.

#### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 16/2 від 27.02.2023р.

#### **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

#### **Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти. Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову

вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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, затверджені керівництвом Товариством та застосовані ним 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 застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Якісні характеристики фінансової інформації: суттєвість; зіставність; безперервність; достовірність подання; своєчасність; послідовність; зрозумілість.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Товариство отримує чи сплачує кошти.

При веденні обліку і складанні звітності Товариство також враховує вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та нормативно-правових актів НКЦПФР, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та іншої звітності компаній з управління активами, вимоги Статуту, з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображаються в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

#### Інформація про зміни в облікових політиках

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

Зміни в Обліковій політиці допускаються у разі:

- якщо зміни вимагаються МСФЗ;

- якщо зміни Облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Обраний метод оцінки активів без внесення змін в облікову політику змінюватись не може.

Не вважаються змінами в Обліковій політиці події або операції, що відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій, або такі, що не відбувалися раніше.

В 2022 році було затверджено додаток до положення про облікову політику, в якому розкривається методика оцінки і розрахунку резерву під кредитні збитки.

Зміни в обліковій політиці не вплинули на бухгалтерські данні попередніх звітних періодів і стосуються тільки звітного періоду 2022 року, та наступних звітних періодів.

### **Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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

### **Формат звітності та назви фінансових звітів**

Фінансові звіти Товариства надають інформацію про фінансовий стан, а саме: інформацію про економічні ресурси та зобов'язання. Фінансові звіти також надають інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси та зобов'язання. Інформація обох типів надає корисний матеріал для рішень щодо наявності ресурсів Товариства для операційної діяльності.

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Товариство:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- д) грошові потоки.

Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової звітності прогнозувати майбутні грошові потоки Товариства і, зокрема, їхній час та вірогідність.

Фактично за всіх обставин Товариство досягає достовірного подання шляхом відповідності застосовним МСФЗ.

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Фінансова звітність складається з форм, визначених МСФЗ, зокрема:

- звіт про фінансовий стан (баланс);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності.

При поданні затвердженої фінансової звітності до органів статистики та державної фіскальної служби використовуються форми та назви фінансової звітності відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

79  
Спеціальна звітність Товариства складається відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР.

Ведення податкового обліку та надання податкової звітності здійснюється згідно із Податковим кодексом України.

### 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

#### Визнання та оцінка основних засобів

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

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

Товариство визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

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

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6 000 грн.00 коп. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки.

#### Амортизація

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

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

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

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

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід враховувати:

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

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

| № групи | Основні засоби                        | Строк корисного використання, років |
|---------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 група | Земельні ділянки                      | -                                   |
| 3 група | Будівлі та споруди                    | 50                                  |
| 4 група | Машини та обладнання                  | 5                                   |
| 5 група | Транспортні засоби                    | 5                                   |
| 6 група | Інструменти, прилади, інвентар, меблі | 9                                   |

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

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

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

#### Вибуття основних засобів

20

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

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

### **Облікові політики щодо оренди**

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

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

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

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

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

#### *Подальша оцінка орендного зобов'язання*

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

Ставка дисконтування використовуються для теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Товариства 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 ставку дисконтування для цілей розрахунку зобов'язань з оренди згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП, яка визначається в залежності від строку дії облігації, та становила 12,91% ([https://bank.gov.ua/files/Fair\\_value/202201/index.html](https://bank.gov.ua/files/Fair_value/202201/index.html))

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

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

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

Товариство як Орендодавець класифікує кожен 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.

## **Визнання та оцінка нематеріальних активів**

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

### *Визнання і оцінка нематеріальних активів*

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

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

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

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

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

### *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, посиляючись на ціни активного ринку.

Порівнювати балансову та справедливу 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.

### *Амортизація нематеріальних активів*

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

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

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 подовженим, 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 Товаристві 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 наявним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації слід припинити 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 різницю між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу. Вони визнаються в звіті про прибутки та збитки, коли припиняється визнання активу.

#### **Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком погашення активів та виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції, тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає для цілей подальшої оцінки фінансових активів категорію фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

#### **Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)**

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.

Такі фінансові активи оцінюються після первісного визнання за амортизованою собівартістю за методом ефективного відсотка.

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

По фінансових активах, що обліковуються за амортизованою вартістю Товариство відображає в бухгалтерському обліку відсоткові доходи та витрати за допомогою методу ефективної ставки.

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

### **Позики та дебіторська заборгованість**

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

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

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

Якщо відхилення 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 Товариство нараховує резерв сумнівних боргів. 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.

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

1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - відноситься дебіторська заборгованість за надані послуги та вже реалізовані фінансові інвестиції (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 Товариством.

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

24

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 Товариства, 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.

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 до запитання.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

### **Резерв очікуваних кредитних збитків**

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

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

Товариство 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 Товариство застосовує індивідуальну оцінку зменшення корисності, окрім тих активів, по яким минув строк погашення.

25

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:

$$DCF = P1 \times DCF1 + P2 \times DCF2 + Pn \times DCFn$$

Де:

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

$DCFn$  – дисконтовані очікувані майбутні потоки грошових коштів для кожного сценарію  $n$ .

### Сценарії для оцінки очікуваних майбутніх потоків грошових коштів

Товариство 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 договорів 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 Товариство прогнозує шляхом застосування експертної оцінки, враховуючи відсутність історичних даних.

Після одного року накопичення даних Товариством, 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 «і» відповідно до умов договору, а також від реалізації забезпечення або інших джерел виконання вимог, виражена у валюті договору;

$r$  – відповідна ставка дисконтування<sup>2</sup>;

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

$N$  – кількість очікуваних потоків грошових коштів.

Товариство розглядає усі сценарії відшкодування відповідно до ступеню ризику активу та Етапу, на якому актив знаходиться, сума відшкодування розраховується за кожним сценарієм окремо, і подається як середньозважена сума відшкодування (RA), при цьому мірою зважання служить ймовірність настання сценаріїв.

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 ризику

Товариство відносить кожного позичальника/контрагента/емітента до такого, що має низький, помірний або високий ризик не повернення інвестиції.

При оцінці ризику позичальника/контрагента/емітента враховуються наступні фактори:

- строк існування позичальника/контрагента/емітента;
- розмір активів позичальника/контрагента/емітента;
- фінансові результати позичальника/контрагента/емітента та їх динаміка;
- коефіцієнти ліквідності;
- належність до Групи «ТАС»;
- кредитний рейтинг позичальника/контрагента/емітента та/або його цінних паперів та прогноз цього рейтингу;
- наявність контролю Товариства за позичальником/контрагентом/емітентом;
- наявність проти позичальника/контрагента/емітента справи про банкрутство або розпочатої процедури санації;
- наявність у позичальника/контрагента/емітента податкового боргу.

- наявність цінних паперів позичальника/контрагента/емітента, що допущені до торгів на операторі організованого ринку капіталу;
- інші відомі факти, що можуть впливати на можливість позичальника/контрагента/емітента обслуговувати та повертати борг.

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 знизять його здатність виконати прийняті ним обов'язки щодо грошових потоків згідно умов договору.

Наявність забезпечення не впливає на ризик позичальника/контрагента/емітента, але для цілій формування резервів при наявності забезпечення, актив, що до котрого формуються резерви, може сприйматися, як менш ризикований за окремим управлінським рішенням.

При наявності гарантії ризик активу дорівнює ліпшому з ризиків позичальника/контрагента/емітента та його гаранта.

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 "інвестиційний" рейтинг, який свідчить про низький кредитний ризик

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- |

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 Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання. Для такої оцінки Товариство 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 підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство 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.

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 Товариство визнає дефолт по цьому активу якщо виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 180 днів;
- висока ймовірність банкрутства контрагента;

- контрагент знаходиться в стані припинення або ліквідація (реорганізація) або існує висока ймовірність настання таких подій.

Товариство проводить перегляд кредитного ризику на кожен звітний період, 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 Товариства;

Товариство постійно проводить моніторинг за кредитними ризиками відслідковуючи дані з відкритих джерел, зокрема, але не обмежуючись:

- 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:

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

До зобов'язань відносяться:

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

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

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

Усі зобов'язання Товариства 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;

29

- 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.

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

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

#### **Умовні зобов'язання та активи**

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

#### **Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

##### *Припинення визнання фінансових активів*

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

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

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

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

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

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**

##### *Визнання доходів*

Дохід визнається за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від управління активами інституціональних інвесторів, консультаційні послуги визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

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

### **Визнання витрат**

Витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

Товариством 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)** – дохід від управління активами інституціональних інвесторів, консультаційні послуги.

**Інші операційні доходи** – включаються суми інших доходів від операційної діяльності, зокрема дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за амортизованою вартістю; відсотків, отриманих від залишків коштів на поточних рахунках в банках, тощо.

**Інші фінансові доходи** - фінансовий дохід, що пов'язаний з фінансовими зобов'язаннями, тощо.

**Інші доходи** - інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, зокрема дохід від реалізації фінансових інвестицій, дивіденди.

Товариством 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 Товариством:

- 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 амортизованою 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 операційною діяльністю, наприклад, купівля фінансових інвестицій, благодійний внесок.

#### **Правила взаємозаліку доходів і витрат**

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

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Товариства, 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, Товариство 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 Товариства.

#### **Виплати працівникам**

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

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

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

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

#### **Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

##### *Поточний податок на прибуток*

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

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

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

##### *Відстрочений податок*

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

#### **4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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 Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### **Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

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

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

### **Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки визнаються виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### Використання ставок дисконтування

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

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

Товариство використовує ставку дисконтування, яка дорівнює вартості залучення коштів державою через механізм Облігацій Внутрішньої Державної Позики, що публікується на сайті Національного Банку України ([https://bank.gov.ua/files/Fair\\_value/202201/index.html](https://bank.gov.ua/files/Fair_value/202201/index.html)).

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

В звітному періоді у Товариства були відсутні активи, які оцінювались за справедливою вартістю.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022р.

### 6.1 Нематеріальні активи

| Комп'ютерне програмне забезпечення |                           |                             |                         |                             |                                  |                             |                         |                             |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                                    | 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                      | 14                        | 14                          | -5                      | -3                          |                                  |                             | 9                       | 11                          |

|                                                                                          |    |    |    |    |  |  |    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|--|--|----|----|
| активи за винятком гудвілу на початок періоду                                            |    |    |    |    |  |  |    |    |
| Зміни в нематеріальних активах за винятком гудвілу                                       |    |    |    |    |  |  |    |    |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвіл |    |    |    |    |  |  |    |    |
| Амортизація                                                                              |    |    | 1  | 2  |  |  | 1  | 2  |
| Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів за винятком гудвілу        |    |    |    |    |  |  |    |    |
| Вибуття, нематеріальних активів за винятком гудвілу                                      |    |    |    |    |  |  |    |    |
| Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу          |    |    | -1 | -2 |  |  | -1 | -2 |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду                               | 14 | 14 | -6 | -5 |  |  | 8  | 9  |

У 2021 та 2022 році до нематеріальних активів належало програмне забезпечення. При нарахуванні амортизації програмного забезпечення використовувався метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

## 6.2. Основні засоби

| Актив на право користування об'єктом оренди |                           |                             |                         |                             |                                  |                             |                         |                             |
|---------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                                             | 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 |
| Основні засоби на початок періоду           | 2 426                     | 275                         | -241                    | -125                        |                                  |                             | 2 185                   | 150                         |
| Зміни в                                     |                           |                             |                         |                             |                                  |                             |                         |                             |

|                                                                     |        |       |      |      |  |  |        |       |
|---------------------------------------------------------------------|--------|-------|------|------|--|--|--------|-------|
| основних засобах                                                    |        |       |      |      |  |  |        |       |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби     | 816    | 2 426 |      |      |  |  | 816    | 2 426 |
| Амортизація                                                         |        |       | 191  | 315  |  |  | 191    | 315   |
| Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення |        |       |      |      |  |  |        |       |
| Вибуття, основні засоби                                             | 2 926  | 275   | -309 | -199 |  |  | 2 617  | 76    |
| Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів               | -2 110 | 2 151 | 118  | -116 |  |  | -1 992 | 2 035 |
| Основні засоби на кінець періоду                                    | 316    | 2 426 | -123 | -241 |  |  | 193    | 2 185 |

| Машини (комп'ютери)                                                 |                           |                             |                         |                             |                                  |                             |                         |                             |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                                                                     | 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 |
| Основні засоби на початок періоду                                   | 98                        | 47                          | -26                     | -15                         |                                  |                             | 72                      | 32                          |
| Зміни в основних засобах                                            |                           |                             |                         |                             |                                  |                             |                         |                             |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби     | 273                       | 51                          |                         |                             |                                  |                             | 273                     | 51                          |
| Амортизація                                                         |                           |                             | 48                      | 11                          |                                  |                             | 48                      | 11                          |
| Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення |                           |                             |                         |                             |                                  |                             |                         |                             |
| Вибуття, основні засоби                                             |                           |                             |                         |                             |                                  |                             |                         |                             |
| Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів               | 273                       | 51                          | -48                     | -11                         |                                  |                             | 273                     | 40                          |
| Основні засоби на кінець періоду                                    | 371                       | 98                          | -74                     | -26                         |                                  |                             | 297                     | 72                          |

Метод амортизації основних засобів – прямолінійний.

Зменшення корисності основних засобів не відбувалось.

31.01.2022р. Товариство списало актив у формі права користування об'єктом оренди у зв'язку з розірванням договору оренди нежитлового приміщення. При укладанні нового договору оренди нежитлового приміщення, враховуючи застосування МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.02.2022р. Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 816 тис. грн.

З 01.03.2022р. на підставі додаткового договору № б/н від 15.03.2022р. Товариство здійснило модифікацію договору та створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 316 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

**6.3. Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за товари, роботи, послуги**

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

|                | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|----------------|----------------------------|----------------------------|
| Винагорода КУА | 1 108                      | 3640                       |

Строк погашення цієї дебіторської заборгованості січень 2023 року. Враховуючи низький рівень кредитного ризику, резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості дорівнює 0.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка, оцінюється за номінальною вартістю, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

**6.4. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками**

| за виданими авансами                     | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Поточна заборгованість постачальників    | 13                         | 337                        |
| з бюджетом                               | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
| Сплачені податки при виплаті відпускних  | 1                          | 34                         |
| Сплачені податки при виплаті страхування | -                          | 75                         |
| <b>Всього</b>                            | <b>1</b>                   | <b>109</b>                 |

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами не є фінансовою, тому відповідно до вимог МСФЗ не дисконтується та по ній не нараховується резерв під очікувані кредитні збитки.

**6.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів**

|                                                                         | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Поточна заборгованість по нарахованим відсоткам по залишкам на рахунках | -                          | 133                        |

**6.6. Інша поточна дебіторська заборгованість**

|                                              | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Виплачені відпускні                          | -                          | 58                         |
| Фінансова допомога                           | 300                        | -                          |
| Допомога по вагітності та пологам (декретні) | 356                        | -                          |
| За індивідуальним страхуванням               | -                          | 317                        |
| <b>Всього</b>                                | <b>656</b>                 | <b>375</b>                 |

38

Строк погашення дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів та іншої поточної заборгованості січень - лютий 2023 року. Враховуючи низький рівень кредитного ризику, резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості дорівнює 0.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка, оцінюється за номінальною вартістю, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

#### 6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у національній валюті України:

|                     | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| АТ «ТАСКОМБАНК»     | 6 418                      | 4 529                      |
| АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» | 11                         | 418                        |
| <b>Всього:</b>      | <b>6 429</b>               | <b>4 947</b>               |

Заборони на використання грошових коштів немає. Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено у розділі 8 цих приміток.

#### 6.8. Інші оборотні активи

|                                     | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Податковий кредит (непідтверджений) | -                          | 74                         |

#### 6.9. Зареєстрований капітал

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. складає 7 010 000 грн. 00 коп.

Заборгованість зі сплати внесків до статутного капіталу відсутня.

Учасником Товариства станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. є:

| №<br>п/п      | Назва учасника Товариства           | Частка учасника Товариства у<br>статутному капіталі Товариства |               |
|---------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------|
|               |                                     | у гривнях                                                      | у відсотках   |
| 1             | Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД | 7 010 000,00                                                   | 100,00        |
| <b>Всього</b> |                                     | <b>7 010 000,00</b>                                            | <b>100,00</b> |

#### 6.10. Резервний капітал

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

Станом на 31.12.2021р. сума резервного капіталу у Товариства складає 44 тис. грн. За 2022 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 6 тис. грн. ( 5% прибутку за 2021 рік).

За 2022 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Таким чином станом на 31.12.2022р. Резервний капітал сформований у розмірі 50 тис.грн.

#### 6.11. Довгострокова кредиторська заборгованість

Товариство 31.01.2022р. згідно додаткового договору № б/н від 31.01.2022р. розірвало договір оренди нежитлового приміщення № б/н від 10.09.2021р. з ФОП Шутенко Ганна Костянтинівна та відповідно списало актив у формі права користування об'єктом оренди.

01.02.2022р. Товариство уклало новий договір оренди нежитлового приміщення № б/н з ФОП Шутенко Ганна Костянтинівна строком до 31.08.2024р.

Відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.02.2022р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 698 тис. грн. Ставка дисконтування використовуються для теперішньої

вартості майбутніх орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Товариства по оренді. Товариство використовує ставку дисконтування для цілей розрахунку зобов'язань з оренди згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП, яка визначається в залежності від строку дії облігації, та становила 12,91% ([https://bank.gov.ua/files/Fair\\_value/202201/index.html](https://bank.gov.ua/files/Fair_value/202201/index.html))

Станом на 31.12.2022р. зобов'язання по оренді відображено у балансі як короткострокове (в сумі 83 тис. грн. – рядок 1610).

|                                                                                           | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за договором оренди зі строком більше року) | 1 159                      | -                          |
| <b>Всього</b>                                                                             | <b>1 159</b>               | <b>-</b>                   |

#### 6.12. Поточна кредиторська заборгованість

|                                                                                                                               | 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання за договором оренди зі строком до 1 року) | 944                        | 83                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги                                                                        | 3                          | 64                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток)                                        | 25                         | 101                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування                                                            | 9                          | 157                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці                                                            | 351                        | -                          |
| Поточні забезпечення                                                                                                          | 111                        | 1 325                      |
| Податковий кредит з ПДВ                                                                                                       | -                          | 53                         |
| <b>Всього</b>                                                                                                                 | <b>1 443</b>               | <b>1 783</b>               |

Станом на 31.12.2022р. на балансі Товариства обліковується поточна заборгованість з телекомунікаційних послуг, за ТМЦ, комунальних послуг та поточна кредиторська заборгованість у вигляді короткострокового зобов'язання по здійсненню орендних платежів (згідно МСФО 16), податку на прибуток, ЄСВ.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Кредиторську заборгованість станом на 31.12.2022 Товариство оцінює за первісною сумою, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Станом на звітні дати інші поточні забезпечення включають:

| Забезпечення на<br>31.12.2021р.,<br>тис. грн. | Сформовано,<br>тис. грн. | Використано,<br>тис. грн. | Коригування<br>на<br>31.12.2022р. | Забезпечення на<br>31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|-----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|
| 111                                           | 1 999                    | 237                       | -548                              | 1 325                                         |

#### Звіт про фінансові результати за 2022 рік

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

|                                                                                                          | 2022 рік,<br>тис. грн. | 2021 рік,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами) | 33 505                 | 5 748                  |

|                                                                                                                                                                                     |               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| інститутів спільного інвестування) за не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників.                                                                           |               |              |
| Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання інформаційно-консультаційних послуг) за фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників. | -             | 52           |
| <b>Всього</b>                                                                                                                                                                       | <b>33 505</b> | <b>5 800</b> |

#### 6.14. Інші операційні доходи

|                                             | 2022 рік,<br>тис. грн. | 2021 рік,<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Відсотки по залишкам на поточних рахунках   | 573                    | 226                    |
| Сторно резерву очікуваних кредитних збитків | -                      | -                      |
| Дохід від суборенди                         | 62                     | 251                    |
| Дохід по орендних зобов'язаннях             | 34                     | 22                     |
| <b>Всього</b>                               | <b>669</b>             | <b>499</b>             |

#### 6.15. Адміністративні витрати

|                                                                      | 2022 рік,<br>тис. грн. | 2021 рік,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Заробітна плата, податки /збори із з/пл                              | 25 590                 | 5 220                  |
| Оренда офісу, комунальні та інші експлуатаційні/господарські платежі | 3 774                  | 170                    |
| Амортизація                                                          | 241                    | 327                    |
| Інші послуги третіх осіб                                             | 406                    | 337                    |
| <b>Всього</b>                                                        | <b>30 011</b>          | <b>6 054</b>           |

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

#### 6.16. Інші операційні витрати

|                                                     | 2022 рік,<br>тис. грн. | 2021 рік,<br>тис. грн. |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Допомога по тимчасовій непрацездатності (лікарняні) | 62                     | 13                     |
| Безповоротна фінансова допомога                     | 3 500                  | -                      |
| <b>Всього</b>                                       | <b>3 562</b>           | <b>13</b>              |

#### 6.17. Фінансові витрати

|                                     | 2022 рік,<br>тис. грн. | 2021 рік,<br>тис. грн. |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Відсотки за орендним зобов'язаннями | 41                     | 92                     |
| <b>Всього</b>                       | <b>41</b>              | <b>92</b>              |

#### 6.18. Податок на прибуток

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

з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року 18%  
з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року 18%

|                                                  | 2022 рік,<br>тис. грн. | 2021 рік,<br>тис. грн. |
|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн. | 560                    | 140                    |

|                                        |       |      |
|----------------------------------------|-------|------|
| Податок на прибуток, тис. грн.         | (101) | (25) |
| Чистий фінансовий результат, тис. грн. | 459   | 115  |

Податок на прибуток нарахований за підсумками поточного 2022 року.

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

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

#### 6.19. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про Рух грошовий коштів за 2021 рік та 2022 рік складено за прямим методом.

Розгорнуте розкриття сум надходжень та видатків, що виникають в результаті операційної та інвестиційної діяльності представлено нижче.

|                                                                                                | 2022 рік,<br>тис. грн. | 2021 рік,<br>тис. грн |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>                                          |                        |                       |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):                                | 30 972                 | 6 353                 |
| <i>Винагорода КУА</i>                                                                          | 30 972                 | 6 301                 |
| <i>Інформаційно-консультаційні послуги</i>                                                     | -                      | 52                    |
| Надходження від повернення авансів                                                             | 38                     | -                     |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках                             | 441                    | 226                   |
| Інші надходження:                                                                              | 925                    | 388                   |
| <i>Надходження коштів від ФСС з тимчасової втрати працездатності (лікарняні)</i>               | 411                    | 19                    |
| <i>Компенсація невикористаних відпусток</i>                                                    | 140                    | -                     |
| <i>Відшкодування витрат за реєстрацію Фонду (ПВНЗІФ «ТАС РЕІТ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»)</i> | -                      | 117                   |
| <i>Суборенда</i>                                                                               | 74                     | 252                   |
| <i>Надходження від погашення безвідсоткових позик</i>                                          | 300                    | -                     |
| Витрачання на оплату робіт, послуг                                                             | (4 102)                | (637)                 |
| Витрачання на оплату праці                                                                     | (17 040)               | (3 446)               |
| Відрахування на соціальні заходи                                                               | (4 174)                | (886)                 |
| Відрахування на сплату податків і зборів                                                       | (4 140)                | (891)                 |
| Витрачання на оплату авансів                                                                   | (365)                  | (13)                  |
| Інші витрачання :                                                                              | (3 536)                | (435)                 |
| <i>Витрачання на послуги(придбання ТМЦ)</i>                                                    | -                      | (1)                   |
| <i>Розрахунково-касове обслуговування, інші</i>                                                | (36)                   | (17)                  |
| <i>Реєстрацію Фонду (ПВНЗІФ «ТАС РЕІТ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»)</i>                         | -                      | (117)                 |
| <i>Витрачання на надання безвідсоткових позик</i>                                              | (3 500)                | (300)                 |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                                            | <b>(981)</b>           | <b>659</b>            |
| <b>РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>                                                 |                        |                       |
| Надходження від погашення позик                                                                | -                      | -                     |
| Витрачання на придбання необоротних активів                                                    | (274)                  | (51)                  |

|                                                       |                |              |
|-------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Витрачання на надання позик                           | -              | -            |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b> | <b>(274)</b>   | <b>(51)</b>  |
| <b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>  |                |              |
| Інші платежі (орендні платежі)                        | (227)          | (327)        |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>    | <b>(227)</b>   | <b>(327)</b> |
| Чистий рух коштів за звітний період                   | <b>(1 482)</b> | <b>281</b>   |
| Залишок коштів на початок року                        | <b>6 429</b>   | <b>6 148</b> |
| Залишок коштів на кінець року                         | <b>4 947</b>   | <b>6 429</b> |

#### 6.18. Звіт про власний капітал

Склад власного капіталу станом на 31.12.2021р.:

- зареєстрований капітал - 7 010 тис. грн.
- резервний капітал - 44 тис. грн.
- нерозподілений прибуток - 817 тис. грн.

За результатами діяльності за 2021 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 115 тис. грн.

За 2021 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 6 тис. грн. ( 5% від прибутку за 2021 рік).

За результатами діяльності за 2022 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 459 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2022р.:

- зареєстрований капітал - 7 010 тис. грн.
- резервний капітал - 50 тис. грн.
- нерозподілений прибуток - 1 270 тис. грн.

За 2022 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

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

#### 7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ОПЕРАЦІЙ З НИМИ

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

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

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

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

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

Перелік пов'язаних осіб за 2021 рік:

| № з/п | Найменування                                                      | Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер |
|-------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ "ІНДУСТРІАЛЬНА" | 32920354                                 |
| 2     | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»                            | 21133352                                 |
| 3     | BAIICAN 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 ТІГІПКА»             | 38124962                                 |

|    |                                                                                                 |                 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 7  | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>«АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»                        | 04012321        |
| 8  | Prior Investments Holding AG (ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС<br>ХОЛДІНГ А.Г.)                                | CHE-205.826.020 |
| 9  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЕУЛАЙФ ГРУП"                                        | 35745708        |
| 10 | SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА<br>ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)                                    | HE 188443       |
| 11 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС КЛАБ ХАУС"                                      | 43530226        |
| 12 | T.A.S. PROPERTY LIMITED (Т.А.С. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)                                               | HE 392521       |
| 13 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»                               | 37770013        |
| 14 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«РЕМАК»                                              | 21947873        |
| 15 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ТАСБІО»                                             | 40164145        |
| 16 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН»                       | 33100664        |
| 17 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"СОФІА АЛЬЯНС"                                       | 40119307        |
| 18 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«АКЦЕНТ ПРОДАКШН»                                    | 40935166        |
| 19 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«АМАТІС ФІНАНС»                                      | 40935249        |
| 20 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ЗЛАТА ІНВЕСТ»                                       | 38825890        |
| 21 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ДТ НЕТВОРК"                                         | 43470644        |
| 22 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«УЛФ-ФІНАНС»                                         | 41110750        |
| 23 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОСЛІДНО-<br>ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ<br>АВІАЦІЇ» | 01128498        |
| 24 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>«ДНІПРОВАГОНМАШ»                                              | 05669819        |
| 25 | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ<br>«ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»                      | 1077757611293   |
| 26 | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ<br>СТАЛЕЛИВАРННИЙ ЗАВОД"                               | 19309317        |
| 27 | T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (Т.А.С.<br>ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)                    | HE 239493       |
| 28 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ»                              | 37164466        |
| 29 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«АССІСТАС КОНСАЛТИНГ»                                | 37814867        |
| 30 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА<br>КОМПАНІЯ «ТАС»                                      | 30929821        |
| 31 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«АССІСТАС»                                           | 31354858        |
| 32 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА<br>ГРУПА «ТАС»                                         | 30115243        |

|    |                                                                                                                                      |           |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 33 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»                                                                 | 32494741  |
| 34 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ<br>РІШЕНЬ»                                          | 35725063  |
| 35 | SILVERECO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)                                                                                                | HE 399036 |
| 36 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»                                                 | 35465907  |
| 37 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З<br>ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»                          | 35625014  |
| 38 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ТАС-ЛОГІСТІК»                                                                            | 35945555  |
| 39 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"МАКСІ СТАНДАРТ "                                                                         | 42429637  |
| 40 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»                                                                | 36788318  |
| 41 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ»                                                                       | 39240934  |
| 42 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА "                                                                     | 43483826  |
| 43 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЕУЛАЙФ ГРУП - ПОСЛУГИ"                                                                   | 36123506  |
| 44 | EWINS LIMITED (ЕВІНЗ ЛІМІТЕД)                                                                                                        | HE 389225 |
| 45 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД<br>«КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»                                                                     | 14312364  |
| 46 | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «БУДИНОК КУЛЬТУРИ<br>«ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД<br>«КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»                      | 30307084  |
| 47 | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО<br>ХАРЧУВАННЯ «ПАРУС»ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО<br>ТОВАРИСТВА «ЗАВОД«КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»           | 24930407  |
| 48 | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «МЕДИЧНО-САНІТАРНА<br>ЧАСТИНА «ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО<br>ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»             | 03078907  |
| 49 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС»                                                               | 38947717  |
| 50 | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛК-МЕТАЛУРГІЯ<br>«АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЛЕНІНСЬКА<br>КУЗНЯ»                                          | 24371818  |
| 51 | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС»                                                                                            | 24865093  |
| 52 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ»                                                                     | 35364532  |
| 53 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«БУД-РЕНОВАЦІЯ»                                                                           | 42255930  |
| 54 | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТЛОВО-<br>ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК «ПРИВАТНОГО<br>АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА<br>РИБАЛЬСЬКОМУ» | 36337376  |
| 55 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ТАС-ТАВРІЯ»                                                                              | 32618046  |
| 56 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"                                                                   | 43108869  |

|    |                                                                                                                                |                                    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 57 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»                                                              | 38440733                           |
| 58 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС АГРО ЦЕНТР"                                                                    | 36432055                           |
| 59 | СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»                                              | 03753705                           |
| 60 | СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»                                                         | 03753603                           |
| 61 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР                                                                 | 23935242                           |
| 62 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"                                                                | 44150089                           |
| 63 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"СОФІЯ ПРОПЕРТІ"                                                                    | 40118900                           |
| 64 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА»                                                               | 38485266                           |
| 65 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ЗЕРНОГРУПА ЛТД»                                                                    | 37854674                           |
| 66 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"                                                                  | 30418454                           |
| 67 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ПОЛІС.ЮА"                                                                          | 41844667                           |
| 68 | ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО<br>«ЛАН»                                                                            | 03757040                           |
| 69 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»                                           | 33927172                           |
| 70 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"                                                          | 37066418                           |
| 71 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО<br>«МИХАЙЛІВСЬКЕ»                        | 03733950                           |
| 72 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»                                                                                             | 03757137                           |
| 73 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"МАЙ-АВТО"                                                                          | 44214744                           |
| 74 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"                                                             | 39654473                           |
| 75 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"P2-МАРКЕТИНГ"                                                                      | 41163747                           |
| 76 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ПЛАСТИК ХСТК"                                                                      | 44124902                           |
| 77 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"                                                                | 40702526                           |
| 78 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ЯЛАНЕЦЬКЕ»                                                                         | 03733654                           |
| 79 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС АГРО ПІВНІЧ"                                                                   | 30148071                           |
| 80 | DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONA<br>ODPOWIEDZIALNOSCIA (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ") | REGON 384147620, NIP<br>6252470553 |
| 81 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "<br>ТАС АГРО ЗАХІД "                                                                  | 32513287                           |
| 82 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ТАС АГРО»                                                                          | 39096271                           |

|     |                                                                                                   |            |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 83  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»                                                  | 35946684   |
| 84  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»                           | 40061268   |
| 85  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВИСКІВСЬКИЙ 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 ЕКСПО»                                         | 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 ФІНЕНШЛ 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 «ГРАМП-ГРУП»                                              | 35624885   |
| 104 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»                                         | 34512861   |
| 105 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"                                               | 42813493   |
| 106 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СІТІТРЕНД-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   |

48

|     |                                                                                     |          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 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 «ДНІПРОМЕТИЗ»                                        | 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 ЄВРОБУД"                               | 43360189 |
| 137 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК»                                                  | 09806443 |
| 138 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-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 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ" | 38408422 |
| 148 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АБ ЮЕЙ"                                                                      | 42493524 |
| 149 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСГАРД»                | 43484332 |
| 150 | ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНТЕХ КРЕАТОРС»                                                             | 43650988 |
| 151 | Тігіпко Сергій Леонідович                                                                                             |          |
| 152 | Болотіна Світлана Володимирівна                                                                                       |          |
| 153 | Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)                                                 |          |

Перелік пов'язаних осіб за 2022 рік:

| № з/п | Найменування                                                          | Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ "ІНДУСТРІАЛЬНА"     | 32920354                                 |
| 2     | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УНІВЕРСАЛ 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 ТІГІПКА"                 | 38124962                                 |
| 7     | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД "АБ СТОЛИЧНИЙ" | 04012321                                 |
| 9     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП"                 | 35745708                                 |
| 10    | SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА 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<br>"ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"                                          | 37770013      |
| 14 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"РЕМАК"                                                         | 21947873      |
| 15 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАСБЮ"                                                         | 40164145      |
| 16 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"                                  | 33100664      |
| 17 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"СОФІЯ АЛЬЯНС"                                                  | 40119307      |
| 19 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"АМАТІС ФІНАНС"                                                 | 40935249      |
| 20 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЗЛАТА ІНВЕСТ"                                                  | 38825890      |
| 21 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ДТ НЕТВОРК"                                                    | 43470644      |
| 22 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"УЛФ-ФІНАНС"                                                    | 41110750      |
| 23 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОСЛІДНО-<br>ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ<br>АВІАЦІЇ"            | 01128498      |
| 24 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>"ДНІПРОВАГОНМАШ"                                                         | 05669819      |
| 25 | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ<br>"ТОРГОВЫЙ ДОМ" ДНЕПРОВАГОНМАШ"                                 | 1077757611293 |
| 26 | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ<br>СТАЛЕЛИВАРННИЙ ЗАВОД"                                          | 19309317      |
| 27 | T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (Т.А.С.<br>ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)                               | HE 239493     |
| 28 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ"                                         | 37164466      |
| 29 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"АССІСТАС КОНСАЛТИНГ"                                           | 37814867      |
| 30 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА<br>КОМПАНІЯ "ТАС"                                                 | 30929821      |
| 31 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"АССІСТАС"                                                      | 31354858      |
| 32 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА<br>ГРУПА "ТАС"                                                    | 30115243      |
| 33 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"                                       | 32494741      |
| 34 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ<br>РІШЕНЬ"                 | 35725063      |
| 35 | SILVERECO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)                                                                      | HE 399036     |
| 36 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"                       | 35465907      |
| 37 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З<br>ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ" | 35625014      |
| 38 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС-ЛОГІСТІК"                                                  | 35945555      |

|    |                                                                                                        |          |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 40 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"                                  | 36788318 |
| 41 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"                                         | 39240934 |
| 42 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"                                        | 43483826 |
| 43 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЕУЛАЙФ ГРУП - ПОСЛУГИ"                                     | 36123506 |
| 55 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС-ТАВРІЯ"                                                | 32618046 |
| 56 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"                                     | 43108869 |
| 57 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС"                                      | 38440733 |
| 58 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС АГРО ЦЕНТР"                                            | 36432055 |
| 59 | СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕРБАШЕНСЬКЕ"                         | 03753705 |
| 60 | СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСЬ"                                 | 03753603 |
| 61 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"                                       | 23935242 |
| 62 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"                                        | 44150089 |
| 63 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"СОФІЯ ПРОПЕРТІ"                                            | 40118900 |
| 64 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА"                                       | 38485266 |
| 65 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЗЕРНОГРУПА ЛТД"                                            | 37854674 |
| 66 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"                                          | 30418454 |
| 67 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ПОЛІС.ЮА"                                                  | 41844667 |
| 68 | ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ<br>ПІДПРИЄМСТВО"ЛАН"                                                     | 03757040 |
| 69 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"                   | 33927172 |
| 70 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"                                  | 37066418 |
| 71 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ<br>ПІДПРИЄМСТВО"МИХАЙЛІВСЬКЕ" | 03733950 |
| 73 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"МАЙ-АВТО"                                                  | 44214744 |
| 74 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"                                     | 39654473 |
| 76 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ПЛАСТИК ХСТК"                                              | 44124902 |
| 77 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"                                        | 40702526 |
| 78 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"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 КАР'ЄР"                                                  | 40061268                        |
| 85  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЛОВИСКІВСЬКИЙ 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 "АВАНТИ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"                                                             | 38202034                        |
| 90  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАТРЕЙД 13"                                                                   | 38239221                        |
| 92  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСМАРКЕТ"                                                                      | 38727215                        |
| 93  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"                                                                | 41056704                        |
| 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 ФІНЕНШЛ 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 "ТРАМПІ-ГРУП"                                                                    | 35624885                        |
| 104 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д"                                                                | 34512861                        |
| 105 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"                                                                      | 42813493                        |
| 106 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТІТРЕНД-КРОК"                                                                                   | 33300364                        |
| 107 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗД МЕТАЛ ТЕХ"                                                                   | 43729167                        |
| 108 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІРІТ"                                                                          | 31567441                        |

|     |                                                                                           |          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 109 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК"                | 33106713 |
| 110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ"                              | 36392505 |
| 111 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"САЛІКС ЕНЕРДЖІ"                               | 37300106 |
| 112 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОЛІС"                                                              | 30136415 |
| 113 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ОБРІЙ"                                        | 30875394 |
| 114 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"                          | 32209542 |
| 115 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"І БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"     | 39861924 |
| 116 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"АРЕНА-СІТІ"                                   | 33301305 |
| 117 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"КАН"                                          | 32982232 |
| 118 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ХАТТСТРОЙСЕРВІС"                              | 40206771 |
| 119 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>"ДНІПРОМЕТИЗ"                                           | 05393145 |
| 120 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ОЛБІОЕНЕРДЖІ"                                 | 39773537 |
| 121 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС"                            | 31581691 |
| 122 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"             | 30926071 |
| 123 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"КОМПАНІЯ СВД ГРУП"                            | 39822267 |
| 125 | ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ<br>КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"                         | 04990904 |
| 126 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"                           | 41752220 |
| 127 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ЕВОТЕК. ІНК."                                 | 42874645 |
| 128 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ФОРТ ЕССЕТ"                                   | 44052393 |
| 129 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"РИМСЬКИЙ КЛУБ"                                | 43728928 |
| 130 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"НЕВЕЛЬСОН ІНВЕСТ"                             | 43646987 |
| 131 | ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ІНСТИТУТ<br>ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ<br>КОНСУЛЬТАЦІЙ" | 25805118 |
| 132 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"МП-АКТИВИ"                                    | 38784514 |
| 133 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"БЛІСС КАПІТАЛ"                                | 37922508 |
| 134 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«КДВ-ТРЕЙД"                                    | 39861018 |
| 135 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТАС ЄВРОБУД"                                  | 43360189 |
| 136 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"                                                        | 09806443 |

|     |                                                                                                                                 |               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 137 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІ-ІНВЕСТ"                                                                             | 37833036      |
| 138 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"                                                                              | 38205391      |
| 139 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАКТІНЖБУД"                                                                           | 21490072      |
| 140 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕОН ПЛЮС"                                                                             | 34619544      |
| 141 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВОТЕК"                                                                               | 42392602      |
| 142 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ТВОРЕЦЬ"                                                                 | 41345771      |
| 143 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВВАГОН"                                                                           | 43483522      |
| 144 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"                                                          | 34191820      |
| 145 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ХІММАШ"                                                                            | 43260941      |
| 146 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"           | 38408422      |
| 147 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЙЛ"                                                                                  | 21336490      |
| 148 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСОФТ"                                                                                | 44454047      |
| 149 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКА ПРОДОВОЛЬЧА ГРУПА"                                                          | 37336881      |
| 150 | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАБРИКА АВІКОЛА ТОЧІЛЕ" (Societatea cu Răspundere Limitată "FABRICA AVICOLA TOCHILE" ) | 1002609001700 |
| 151 | MONO PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA                                                                                                      | 1002734       |
| 152 | Orokini spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia                                                                                 | 971913        |
| 153 | АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСГАРД"                        | 43484332      |
| 154 | ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНТЕХ КРЕАТОРС"                                                                       | 43650988      |
| 155 | Тігіпко Сергій Леонідович - кінцевий бенефіціарний власник                                                                      |               |
| 156 | Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)                                                           |               |
| 157 | Попенко Сергій Павлович - провідний управлінський персонал                                                                      |               |
| 158 | Дацун Сергій Васильович - провідний управлінський персонал                                                                      |               |
| 159 | Білоног Олексій Вікторович - провідний управлінський персонал                                                                   |               |
| 160 | Ястремська Наталія Євгенівна - провідний управлінський персонал                                                                 |               |
| 161 | Болотіна Світлана Володимирівна - провідний управлінський персонал                                                              |               |

Протягом 2021 року та 2022 року у Товаристві виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплата праці управлінському персоналу та іншим пов'язаним особам.

Заробітна плата управлінському персоналу за 2021 рік нарахована у сумі 1 330 тис. грн., виплачена повністю та вчасно.

Заробітна плата за 2022 рік нарахована: управлінському персоналу у сумі 5 677 тис. грн.; іншим пов'язаним особам у сумі 375 тис. грн., виплачена повністю та вчасно.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2021 - 2022рр. згідно переліку пов'язаних осіб:

**Операції з пов'язаними сторонами за період 2021 - 2022рр.**

| Вид операції                                                                                                                            | Винагорода провідному управлінському персоналу |              | Інші пов'язані особи |              | Всього       |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|---------------|
|                                                                                                                                         | 2021                                           | 2022         | 2021                 | 2022         | 2021         | 2022          |
| Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам                                                     | 1 330                                          | 5 677        |                      |              | 1 330        | 5 677         |
| Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (винагорода КУА)                                                           |                                                |              | 2 353                | 2 173        | 2 353        | 2 173         |
| Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (відсотки по залишкам на рахунку)                                          |                                                |              | 226                  | 574          | 226          | 574           |
| Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (інформаційно-консультаційні послуги)                                      |                                                |              | 52                   |              | 52           | 0             |
| Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами (надання безповоротної фіндопомоги) |                                                |              |                      | 3 500        |              | 3 500         |
| Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною                                                                               |                                                |              | 133                  | 40           | 133          | 40            |
| Облік оренди (суборенди) орендарем, операції з пов'язаною стороною                                                                      |                                                |              | 227                  | 3 009        | 227          | 3 009         |
| Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (комунальні послуги)                                                               |                                                |              | 24                   | 408          | 24           | 408           |
| Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (РКО)                                                                              |                                                |              | 14                   | 35           | 14           | 35            |
| <b>Всього</b>                                                                                                                           | <b>1 330</b>                                   | <b>5 677</b> | <b>3 029</b>         | <b>9 739</b> | <b>4 359</b> | <b>15 416</b> |

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

**Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами**

| на 31.12.2021р.             | Винагорода<br>провідному<br>управлінському<br>персоналу | Інші пов'язані особи<br>(компанії під спільним<br>контролем) | Всього |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------|
| Дебіторська заборгованість  | -                                                       | 741                                                          | 741    |
| Кредиторська заборгованість | -                                                       | -                                                            | 0      |

| на 31.12.2022р.             |   |   |     |
|-----------------------------|---|---|-----|
| Дебіторська заборгованість  | - | 0 | 657 |
| Кредиторська заборгованість | - | - | 41  |

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є поточною, резерв по ній не формувався. Безнадійна заборгованість з пов'язаними особами відсутня. Детальна інформація про умови погашення дебіторської заборгованості розкрита в п. 6.3-6.6 цих Приміток

**8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для Товариства істотним є операційний ризик, ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

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

Операційний ризик включає:

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

Для мінімізації впливу ризику персоналу Товариством здійснюються наступні заходи:

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

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

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

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій Товариства;

- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність Товариства, у тому числі безперебійного електроживлення;

- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання, дублювання та архівування інформації;

- організація контролю доступу до інформації та приміщень Товариства сторонніх осіб.

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

Для мінімізації впливу правового ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

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

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

- розробка типових форм договорів та інших документів;

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

### **Ринковий ризик**

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

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

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

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Товариство зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. у Товаристві активи, які наражаються на відсоткові ризики відсутні.

Пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери.

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери.

Валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2022 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 29,28 грн./ЄВРО, а верхня межа – 38,95 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 27,28 грн./долар США, а верхня межа – 36,57 грн./долар США.

Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити його стан бо впливає на фінансове становище його клієнтів.

Товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари.

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи,

що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

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

| Клас фінансових активів:        | вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітні дати, тис. грн. |                     |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                 | 31 грудня 2021 року                                                                  | 31 грудня 2022 року |
| Торгівельна заборгованість      | 1 108                                                                                | 3 640               |
| Інша дебіторська заборгованість | 656                                                                                  | 375                 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 6 429                                                                                | 4 947               |

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

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

За результатами оцінки кредитного ризику, пов'язаного з операційною діяльністю (погашення дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи поточні рахунки в банку, Товариство визнає кредитний ризик як низький. В звітному періоді резерви під кредитні ризики не формувались.

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2022р., але грошові кошти розміщені в банку з високим інвестиційним рейтингом, тому ризик є низьким.

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

27 вересня 2022 року Незалежне рейтинг рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «ТАСКОМБАНК» на рівні 5 (найвища надійність). Серед публічних рейтингів на сьогодні оцінку 5 (найвища надійність) мають лише 6 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 05.08.2022р. на рівні uaAAA (високий) з прогнозом «Негативний» Рейтинговим агентством «Кредит-рейтинг». Прогноз «Негативний» був визначений для всіх банків України в зв'язку з початком військових дій на території України. АТ «ТАСКОМБАНК» виконує свої зобов'язання перед Товариством вчасно, має високу ліквідність, і не має проблем із платежами. Керівництвом Товариства визначено кредитний ризик банку як низький, резерв під очікувані кредитні збитки по залишкам на поточному рахунку в банку не створювався.

Нагадаємо, що Національний банк України визначив новий перелік системно важливих банків на 2022 рік згідно з яких АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «УНІВЕРСАЛБАНК» визнано системними банками. Це не тільки висока оцінка діяльності банків, визнання їхньої бездоганної репутації на ринку, але й підвищені вимоги та велика відповідальність фінансових установ. 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).

Кредитний рейтинг АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» підтверджений Рейтинговим агентством «Кредит-рейтинг станом на 16.08.2022р. на рівні uaAAA (високий) з прогнозом «Негативний».

АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» вкотре підтвердив найвищу надійність банківських вкладів. Згідно інформації на сайті [https://www.credit-rating.ua/ru/rate\\_history/24/91/](https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/24/91/) станом на 27.09.2022р. рівень захисту банківський вкладів тримається на рівні «5».

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.

Станом на 31.12.2022р. 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.

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

| Рік, що закінчився<br>31 грудня 2021 року | До 1 місяця | Від 1 місяця<br>до 1 року | Більше<br>5 років | Всього     |
|-------------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------------|------------|
| Торговельна заборгованість                | 3           | -                         | -                 | 3          |
| Інша кредиторська заборгованість          |             | 496                       | -                 | 496        |
| <b>Всього:</b>                            | <b>3</b>    | <b>496</b>                | <b>-</b>          | <b>499</b> |

| Рік, що закінчився<br>31 грудня 2022 року | До 1 місяця | Від 1 місяця<br>до 1 року | Більше<br>5 років | Всього       |
|-------------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------------|--------------|
| Торговельна заборгованість                | 64          | -                         | -                 | 64           |
| Інша кредиторська заборгованість          | 157         | 1 426                     | -                 | 1 583        |
| <b>Всього:</b>                            | <b>221</b>  | <b>1 426</b>              | <b>-</b>          | <b>1 647</b> |

Станом на 31.12.2022р. ризик ліквідності є не суттєвим, враховуючи склад фінансових зобов'язань Товариства та наявність високоліквідних активів для їх погашення.

## 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.

За результатами 2022 року, не зважаючи на вплив пандемії коронавірусу та воєнний стан, Товариству вдалось досягти суттєвого покращення показників діяльності компанії.

Зокрема, протягом звітного року збільшився штат працівників. Для забезпечення безперервного робочого процесу в період воєнного стану був налагоджений дистанційний доступ співробітників до своїх комп'ютерів.

Вартість чистих активів фондів, що знаходяться в управлінні виросла порівняно з попереднім роком.

## 10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство, за необхідністю, здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

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

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

Пруденційні показники діяльності Товариства наступні:

| Найменування показника                                            | на 31.12.2021р. | на 31.12.2022р. |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>1. Розмір власних коштів, грн.</b>                             |                 |                 |
| Розмір капіталу першого рівня з урахуванням вирахувань, грн.      | 7 747 065,17    | 7 863 310,46    |
| Розмір капіталу другого рівня, грн.                               | 0,00            | 0,00            |
| Зареєстрований статутний капітал, грн.                            | 7 010 000,00    | 7 010 000,00    |
| Розмір власних коштів, грн.                                       | 7 747 065,17    | 7 863 310,46    |
| Нормативне значення                                               | 3 500 000,00    | 3 500 000,00    |
| <b>2. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику</b>     |                 |                 |
| Розмір власних коштів, грн.                                       | 7 747 065,17    | 7 863 310,46    |
| Величина операційного ризику                                      | 417 750,01      | 671 305,70      |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику                           | 18,5447         | 11,7135         |
| Нормативне значення                                               | не менше 1      | не менше 1      |
| <b>3. Розрахунок нормативу достатності власних коштів</b>         |                 |                 |
| Розмір власних коштів                                             | 7 747 065,17    | 7 863 310,46    |
| Розмір фіксованих накладних витрат                                | 3 969 439,50    | 5 917 266,08    |
| Норматив достатності власних коштів                               | 7,8067          | 5,3155          |
| Нормативне значення                                               | не менше 1      | не менше 1      |
| <b>4. Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості</b> |                 |                 |
| Розмір власного капіталу                                          | 7 871 245,46    | 8 329 713,09    |

|                                 |               |               |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Вартість активів                | 10 473 574,95 | 10 112 432,66 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,7515        | 0,8237        |
| Нормативне значення             | не менше 0,5  | не менше 0,5  |

## 11. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Директор Товариства.

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

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Наглядовою радою призначеною загальними зборами Учасників.

## 12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

## 13. СУДОВІ ПОЗОВИ

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

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

Директор

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Меліневський В.П.



Прошито, пронумеровано, та  
скріплено підписом і печаткою  
60 аркушів

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

Здоріченко І.І.

