

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності

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

станом на 31.12.2022

Київ, 2023

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

РОЗДІЛ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ» (надалі – Товариство або ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 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 ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII і рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку». Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з 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 у фінансовій 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 зросли ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – КУА) повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

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

Станом на 31.12.2022 активи Товариства, головним чином, складаються з: поточних фінансових інвестицій у вигляді облігацій (38,60% від загальних активів Товариства), які обліковуються за амортизованою собівартістю та по яким формується резерв під очікувані кредитні збитки; довгострокових фінансових інвестицій у вигляді акцій та корпоративних прав, які обліковуються за справедливою вартістю (23,35%); іншої поточної дебіторської заборгованості (в основному, майнові права на нерухомість для продажу – 18,91%) та грошових коштів (13,77%). Дані активи не зазнали суттєвого впливу, пов'язаного з військовими діями в країні.

Станом на 31.12.2022 керівництво КУА провело оцінку діяльності емітентів, облігаціями яких володіє Товариство, і прийняло рішення, що, в основному, емітенти мають низький кредитний ризик. Всі виплати купонного доходу по облігаціям були виплачені в строк, згідно проспектів емісії.

Справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій не зменшилась, що підтверджено незалежним оцінювачем. Грошові кошти Товариства розміщено в системно важливих банках, які вчасно виконують свої зобов'язання.

Після військової агресії російської федерації керівництво КУА переглянуло модель визначення кредитного ризику та змінило підхід до визначення ймовірності настання дефолту, що призвело до збільшення витрат товариства на формування резервів під очікувані кредитні збитки.

За результатами роботи Товариством за 2022 рік отримано прибуток в сумі 45 940 тис. грн.

Керівництво КУА реалізовує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва КУА 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 КУА вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатен продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Але наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація в Україні в цілому та, відповідно 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 фінансової звітності, ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

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

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

Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та визначення її адекватності в конкретних операціях, перевірка первинних документів та оцінок фінансових активів, включаючи відповідні перерахунки та розрахунок резервів кредитних збитків. Ми також оцінили розкриття інформації щодо кількісних та якісних показників пов'язаних з фінансовими активами у фінансовій звітності, яке представлено у розділі 5, пунктах 6.3, 6.5, 6.6, 6.11-6.13, 6.16, 6.18 розділу 6, та розділі 8 Приміток до фінансової звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 та МСФЗ 13.

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

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ»
Тип, вид та клас Фонду	Недиверсифікований венчурний закритий корпоративний інвестиційний фонд
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00145-1 від 26.03.2020, дата внесення даних про фонд до ЄДРІСІ - 29.12.2012

Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300145
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 (П'ятдесят) років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, до 29.12.2062
Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», ідентифікаційний код юридичної особи 37770013
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	На основі нашого 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	ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» відсутні материнські та дочірні компанії.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір статутного капіталу **ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ»** станом на 31.12.2022 складає **130 000 000 (Сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок**, що відповідає установчим документам Товариства.

ПОВНОТА ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Зареєстрований Статутний капітал **ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ»** станом на 31.12.2022 сформований у відповідності до законодавства України та установчих документів Товариства і складає **130 000 000,00 (Сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок**. Статутний капітал Товариства представлений акціями корпоративного інвестиційного фонду. Номінальна вартість однієї акції - 1,00 грн. Загальна кількість випущених акцій – **130 000 000** штук.

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

Станом на 31.12.2022 фактично сплачений Статутний капітал складає **130 000 000,00 (Сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок**. Вилучений капітал станом на 31.12.2022 складає **118 501 тис. грн. (123 500 000 простих іменних акцій, номінальна вартість яких складає 123 500 000,00 грн.)**.

Кількість іменних простих акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2022 складає **6 500 000** штук загальною вартістю **6 500 000 (Шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок**.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Товариства відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

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

Стан корпоративного управління ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» в цілому відповідає законодавству України. Аудитор не надає інформацію про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю, оскільки відповідно до вимог законодавства ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Номінальна вартість одної акції складає 1,00 грн. Вартість чистих активів на звітну дату визначається Товариством відповідно до вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336. Вартість чистих активів ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ» станом на 31.12.2021 складає 121 305 тис. грн. Станом на 31.12.2022 вартість чистих активів на одну акцію Товариства визначена як результат ділення загальної вартості чистих активів на кількість акцій, що перебувають в обігу та складає 18,66 грн.

ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ

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

ВИТРАТИ

Сума витрат, що відшкодовується за рахунок ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ», відповідає вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів відповідає мінімально визначеному законодавством розміру.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними розкрита у розділі 7 приміток до фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАЛ ТМ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

Код ЄДРПОУ 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №1302/20 від 13.02.2020 з 14.03.2023 по 12.04.2023. Аудит фінансової звітності здійснювався командою з завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Стижко Олена Юріївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100859).

Партнер із завдання



Стижко О.Ю.

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



Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
12.04.2023

ДОДАТКИ

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2023	01	01
38408422		
80000000001078		
64.30		

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Територія

м. Київ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників 1

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 370	1 951
первісна вартість	1001	3 187	3 187
накопичена амортизація	1002	(817)	(1 236)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7	40
первісна вартість	1011	36	48
знос	1012	(29)	(8)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	23 477	28 473
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	25 854	30 464
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 673	888
Товари	1104	4 673	888
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	9 783	3 660
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	279	23 055
Поточні фінансові інвестиції	1160	11 186	47 063
Гроші та їх еквіваленти	1165	53 650	16 790
Рахунки в банках	1167	53 650	16 790
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	79 572	91 456
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	105 426	121 920

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	130 000	130 000
Капітал у дооцінках	1405	2 757	7 753
Додатковий капітал	1410	10 642	10 642
Емісійний дохід	1411	10 642	10 642
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	70 171	91 411
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	(118 501)	(118 501)
Усього за розділом I	1495	95 069	121 305
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	21
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	21
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8	20
товари, роботи, послуги	1615	709	190
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	100	384
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	9 540	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	10 357	594
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	105 426	121 920

Голова Наглядової Ради

Савченко О.В.

Директор ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

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"

Задорук 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
38408422		

Підприємство

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	63 624	170 726
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 755)	(89 739)
Валовий :			
прибуток	2090	46 869	80 987
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 579	3 427
Адміністративні витрати	2130	(2 437)	(3 860)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(35)	(184)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	52 976	80 370
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	220	278
Фінансові витрати	2250	(3)	(2)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(7 253)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	45 940	80 646
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	45 940	80 646
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	4 996	2 757
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	4 996	2 757
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	4 996	2 757
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	50 936	83 403

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	433	429
Інші операційні витрати	2520	2 039	3615
Разом	2550	2 472	4 044

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова Наглядової Ради

Директор ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Головний бухгалтер ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Савченко О.В.

Болотіна С.В.

Меліневський В.П.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

ЗДОПІЧЕННЯ 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
38408422		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	130 000	2 757	10 642	-	70 171	-	(118 501)	95 069
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	130 000	2 757	10 642	-	70 171	-	(118 501)	95 069
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	45 940	-	-	45 940
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	4 996	-	-	-	-	-	4 996
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	4 996	-	-	-	-	-	4 996
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(24 700)	-	-	(24 700)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	4 996	-	-	21 240	-	-	26 236
Залишок на кінець року	4300	130 000	7 753	10 642	-	91 411	-	(118 501)	121 305

Голова Наглядової Ради

Директор ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Головний бухгалтер ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Савченко О.В.

Болотіна С.В.

Меліневський В.П.



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

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
за ЄДРПОУ 38408422

Підприємство

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	29 844	93 829
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	384	100
Надходження від повернення авансів	3020	-	20 500
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 983	757
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	30 299	72 004
Інші надходження	3095	4 158	2 968
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(70 315)	(76 468)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	(338)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(20 501)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(23)	(253)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(3 670)	92 598
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 729	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	29	-
дивідендів	3220	168	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 729)	(20 720)
необоротних активів	3260	-	(9 492)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	197	(30 212)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(34 240)	(31 860)
Інші платежі	3390	-	(16)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(34 240)	(31 876)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(37 713)	30 510
Залишок коштів на початок року	3405	53 650	23 358
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	853	(218)
Залишок коштів на кінець року	3415	16 790	53 650

Голова Наглядової Ради

Савченко О.В.

Директор ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Меліневський В.П.



ДИРЕКТОР
"СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАПІЧЕНКО І.І.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31.12.2022р.
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ»**

1. Загальна інформація

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ», код за ЄДРПОУ 38408422, код за ЄДРІСІ 13300145 (надалі Фонд) зареєстрований 12 листопада 2012 року (попередня назва ПАТ «КООПЕРАТОР», змінено 02.03.2020 року, згідно Рішення Учасника № 2020-3).

Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00145-1 від 26.03.2020, дата внесення даних про Фонд до ЄДРІСІ - 29.12.2012.

Строк діяльності Фонду – 50 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, до 29 грудня 2062 року.

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

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

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

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

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

- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

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

Адреса електронної пошти: tasasset@ukr.net

Згідно законодавства про інститути спільного інвестування Фонд не мають працівників.

Основні відомості про компанію з управління активами Фонду:

Найменування	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ, дата реєстрації	37770013; 14 липня 2011 року
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	66.30 Управління фондами. 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Ліцензії	ліцензія видана НКЦПФР, рішення № 641 від 07.06.2016 року, строк дії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
Юридична адреса	Кловський узвіз, буд.7, м. Київ, 01021
Місцезнаходження	Кловський узвіз, буд.7, м. Київ, 01021
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.tasam.com.ua

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

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

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. учасниками Фонду були:

Учасники Товариства	31.12.2022 р., %	31.12.2021 р., %
Тігіпко Сергій Леонідович	5	5
Викуплені емітентом	95	95
Всього, %	100	100

Економічне середовище, в якому Фонд 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, наприкінці року загострилися окремі ризики макроекономічної стабільності.

У зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, в нашій країні введено воєнний 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 31.12.2022 року економіка країни почала поступово працювати. Ті регіони країни, де не ведуться активні воєнні 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 річної 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 Фонду в майбутніх періодах.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

При складанні фінансової звітності Фонду КУА застосувало всі нові і змінні 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 01.01.2022, 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» - стимулюючі платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості);

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ;

- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання, не мали впливу на фінансову звітність Фонду та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

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

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

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:	Вплив поправок та нових МСФЗ на фінансову звітність
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, формування суджень про суттєвість, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення 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» - додавання параграфу 102А відповідно до документу Ради з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» - якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.	01 січня 2024 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - вдосконалення інформації, яку надає компанія, коли її право відкласти зобов'язання принаймні на 12 місяців залежить від дотримання ковенантів.	01 січня 2024 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Передбачається незначний вплив

Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Фонду.

Фонд не застосовував достроково у фінансовій звітності за 2022 рік вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Фонд наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

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

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 Компанії з управління активами 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 N 1107, було розблоковано операції на ринку капіталу. У зв'язки з цим у інвесторів ІСІ з'явилася можливість оперативного інвестувати кошти до різних галузей економіки України.

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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Компанії повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

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

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

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

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

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

Станом на 31.12.2022 року активи Фонду, головним чином, складаються із: поточних фінансових інвестицій у вигляді облігацій (38,60% від загальних активів Фонду), які обліковуються за амортизованою собівартістю та по яким формується резерв під очікувані кредитні збитки; довгострокових фінансових інвестицій у вигляді акцій та корпоративних прав, які обліковуються за справедливою вартістю (23,35%); іншої поточної дебіторської заборгованості (в основному, майнові права на нерухомість для продажу – 18,91%) та грошових коштів (13,77%). Дані активи не зазнали суттєвого впливу, пов'язаного з військовими діями в країні, та не потребують знецінення.

Станом на 31.12.2022 року керівництво КУА провело оцінку діяльності емітентів, облігаціями яких володіє Фонд, і прийняло рішення, що, емітенти мають низький кредитний ризик. Всі виплати купонного доходу по облігаціям були виплачені в строк, згідно проспектів емісії.

Справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій не зменшилась, що підтверджено незалежним оцінювачем. Грошові кошти Фонду розміщено в системно важливих банках, які вчасно виконують свої зобов'язання.

Після військової агресії Російської Федерації керівництво КУА переглянуло модель визначення кредитного ризику та змінило підхід до визначення ймовірності настання дефолту, що призвело до збільшення витрат Фонду на формування резервів під очікувані кредитні збитки.

За результатами роботи Фонду за 2022 рік отримано прибуток в сумі 45 940 тис. грн.

Керівництво Компанії реалізовує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Фонду. Діяльність керівництва Компанії 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 фонду. Для отримання додаткових доходів Фонду також розміщує тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Фонд здатен продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення

зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Але наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація в Україні в цілому та, відповідно існує суттєва невизначеність, щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена Наказом Директора Компанії з управління активами № 16-1 від 22.02.2023 року.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є період з 01.01.2022р. по 31.12.2022р. Порівняльна інформація надається за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Пороги суттєвості для різних статей звітності наведено у Таблиці

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

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Інформація про зміни в облікових політиках

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

18

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

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

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

04.01.2022 року було затверджено нову редакцію облікової політики, в якій внесені зміни у розділ «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході». 01.03.2022 року було затверджено додаток до положення про облікову політику, в якому розкривається методика оцінки і розрахунку резерву під очікувани кредитні збитки.

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

Форма та назви фінансових звітів

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

- 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.

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 Фонду.

3. Суттєві положення облікової політики

Загальні положення щодо облікових політик

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

Облікова політика базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, єдиному грошовому вимірнику, періодичності, історичної (фактичної) собівартості.

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є МСФЗ та облікова політики ПАТ ЗНВКІФ «УНІВЕРСАЛ ТМ», що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальна основа є прийнятною.

Облікові політики щодо оренди

Фонд (орендар) застосовує МСФЗ 16.

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

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

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

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

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

Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

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

Ставка дисконтування використовуються для теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Фонду по оренді. Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди, а якщо така ставка не закладена в договорі, а отже не може бути легко визначена, Фонд застосовує ставку дисконтування згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП (облігації внутрішньої державної позики)

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

а) короткострокової оренди; та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах Б3–Б8 МСФЗ 16).

Суттєвим визначається вплив, якщо дисконтована вартість відрізняється більше ніж на 10 % від первісної вартості.

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

Облікові політики щодо нематеріальних активів

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

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

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він відповідає визначенню нематеріального активу;

- існує вірогідність того, що підприємство отримає очікувані майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу;

- собівартість активу можна достовірно оцінити.

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;

- Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);

- Ліцензії;

- Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

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

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю.

Собівартість нематеріального активу при його придбанні включає:

- ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок;

- будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням (наприклад, витрати на оплату професійних послуг, які виникають безпосередньо в зв'язку з приведенням активу в його робочий стан; витрати на перевірку належної роботи активу).

Оцінка після визнання

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

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

Для оцінки нематеріальних активів після визнання Фонд обрав модель собівартості.

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,

20

строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

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

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

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

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

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

Припинення визнання нематеріальних активів

Визнання нематеріального активу слід припинити :

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

Якщо певний об'єкт основних засобів включає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови, якщо з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу і використовується не менше 40% загальної площі цього об'єкту.

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

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

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

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

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

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

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

Під час переведення об'єктів інвестиційної нерухомості, які оцінюються за справедливою вартістю, до категорії нерухомості, зайнятої власником прибуток або збиток внаслідок такого переведення не виникає. В разі переведення об'єктів з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості різниця між

21

балансовою та справедливою вартістю нерухомості, що виникає на дату переведення, визнається компанією як переоцінка основних засобів.

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

Запаси

Запаси - це активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

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

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

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

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

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

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

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

Облікові політики щодо фінансових інструментів

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

Первісне визнання фінансових інструментів

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

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю.

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

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

Наприклад, Фонд оцінює справедливую вартість з використанням наступних методів:

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

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

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

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

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

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

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

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

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Класифікація фінансових активів

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором - SPPI тест, тобто чи передбачено умовами договору певного фінансового активу виникнення, у встановлення строки, потоків грошових коштів, що становлять виплату виключно основної суми та відсотків.

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

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю .

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

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

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

Ефективна відсоткова ставка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, які обліковуються по амортизованій вартості;

- дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків при розрахунку зменшення корисності фінансових активів;

- визнання відсоткових доходів/витрати по фінансовим інструментам;

- визначення справедливої вартості подібних фінансових інвестицій.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

При наявності незалежної оцінки вартості корпоративних прав, використовується вказана в звіті оцінювача ціна (пропорційна частці, що знаходиться в активах Фонду). Такий звіт вважається дійсним, а ціна, вказана в звіті – справедливою, протягом одного року, за умови відсутності подій після дати оцінки, які свідчать про значне і тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. Якщо така тенденція є і власний капітал за підсумком більше ніж двох кварталів зменшився більше ніж на 20%, то робиться переоцінка вартості корпоративних прав.

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

Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

За відсутності незалежної оцінки, оцінка корпоративних прав здійснюється при використанні дохідного методу. Оцінка проводиться на підставі складання прогнозу діяльності підприємства, корпоративні права якого є об'єктом оцінки, на декілька найближчих років. Гарним прикладом подібного прогнозу може бути бізнес-план або інвестиційний план розвитку, або прогнозні бюджети підприємства, побудовані на базі його управлінської звітності.

У окремих випадках може застосовуватись витратний метод (методом вартості чистих активів), заснований на оцінці існуючих активів. Логіка витратного підходу полягає в тому, що підприємство може коштувати стільки, скільки становить сума пропозиційно переоцінених за ринковою або поточною вартістю активів підприємства за вирахуванням поточної вартості всіх зобов'язань перед третіми особами, які існують на дату оцінки.

Застосовується у наступних випадках:

- коли бізнес знаходиться на ранній стадії або це нещодавно створена компанія (так званий „старт-ап”), чий прибуток і/або грошовий потік не можна достовірно визначити, і порівняння з іншими бізнесами у рамках ринкового підходу є таким, що не може бути здійснене, або таким, що не викликає довіри;

- бізнес є інвестиційною або холдинговою компанією, і в цьому випадку застосовується метод підсумовування.

- бізнес не є діючим підприємством і/або вартість його активів за умов ліквідації може перевищити вартість бізнесу в якості діючого підприємства»

В окремих випадках може застосовуватись ринковий метод, але із-за специфіки і унікальності бізнесу знайти порівняльну інформацію, що до вартості підприємства у більшості випадків є не можливим завданням.

Новостворене підприємство обліковується за розміром сплаченого та зареєстрованого статутного капіталу.

Для оцінки інвестиційних сертифікатів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі використовуються закриті входні дані, зокрема вартість чистих активів на звітну дату, аналіз якості їх активів, характер зобов'язань та інші чинники, які мають суттєве значення для аналізу.

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

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

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

На кожен наступний після визнання дати балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

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

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких призупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, підлягають уцінці до нульової вартості.

Позики та дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Якщо відхилення вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то дебіторська заборгованість обліковується за вартістю погашення за угодою.

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

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

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

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

Нарахування резерву розглядається та проводиться щоквартально.

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

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

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках, депозитів до запитання та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше 3-х місяців. Грошові кошти в касі та на рахунках в банку є фінансовими активами Фонду, які обліковуються із врахуванням їх високоліквідної природи, тобто Фонд 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, Фонд 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. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для еквівалентів грошових коштів є несуттєвий, що впливає із суті таких

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

Даний розділ облікової політики ґрунтується на вимогах Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- визначення сценаріїв реалізації відшкодування;
- визначення вірогідності настання кожного сценарію;
- оцінка часу/періоду та сум відшкодування за кожним можливим сценарієм, зокрема:
 - оцінка строків та сум відшкодування від забезпечення;
 - включно з майбутніми потоками грошових коштів від інших погашень: додаткових очікуваних виплат відшкодування під час збирання заборгованості, наприклад, у випадку банкрутства або добровільного погашення;
- визначення ставки дисконтування під час дисконтування сум відшкодування;
- розрахунок дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF) для кожного сценарію і потім остаточного значення DCF після зваження їх ймовірності.

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

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

Де:

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

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

Сценарії для оцінки очікуваних майбутніх потоків грошових коштів

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

- **добровільне погашення** – актив передбачається бути погашеним у повному обсязі згідно з графіком погашення;
- **реструктуризація** – актив передбачається бути погашеним у повному обсязі згідно з графіком погашення відповідно до 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 Фонд прогнозує шляхом застосування експертної оцінки, враховуючи відсутність історичних даних.

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

- історичному досвіді;
- експертній оцінці.

Розрахунок суми відшкодування

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

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

Де:

DCF – сума відшкодування;

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

r – відповідна ставка дисконтування²;

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

N – кількість очікуваних потоків грошових коштів.

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

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

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

Зовнішній рейтинг, який свідчить про низький кредитний ризик

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

Ризик по фінансовому інструменту також вважається низьким при наявності забезпечення.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- на дату первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку;
- протягом фінансового року, у разі появи інформації, яка значно впливає на оцінку кредитного ризику за фінансовим активом;
- не рідше одного разу на рік – за всіма фінансовими активами, що обліковуються в бухгалтерському обліку Фонду

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

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

Зобов'язання

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

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

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

До зобов'язань відносяться:

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

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

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

Усі зобов'язання Фонду поділяються на фінансові та нефінансові.

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

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

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

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

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

До довгострокових зобов'язань належать:

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

Поточні зобов'язання включають:

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

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

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд 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

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Фонд припиняє визнання фінансових активів, коли:

- (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- (б) Фонд передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому
 - (і) Фонд передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
 - (іі) Фонд 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.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Облікові політики щодо доходів і витрат

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

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

Доходи та витрати визнаються, якщо вони задовольняють таким вимогам:

- визнання реальної заборгованості за активом і зобов'язанням;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути достовірно визначений. Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат у Фонда є:
 - принцип нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку під час їх виникнення, а не під час надходження або сплати грошей, тобто обліковуються в періоді, до якого вони належать);
 - відповідності (для визначення результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів);
 - обачності (застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Фонду).

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

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

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

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

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

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

Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані (надані) або підлягають отриманню (наданню) за операціями обміну, достовірно визначити неможливо, то дохід (витрати) визначається за справедливою вартістю активів, робіт, чи послуг (окрім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані (отримані) за цими контрактами.

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

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

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

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

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

сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо;

надходження, що належать іншим особам;

надходження від первинного розміщення цінних паперів;

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

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

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

попередня (авансова)-оплата товарів, робіт, послуг;

погашення одержаних кредитів, повернення депозитів тощо;

витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

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

- *Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);*

- *Інші операційні доходи;*

- *Інші фінансові доходи;*

- *Інші доходи;*

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

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- *Адміністративні витрати;*

- *Інші операційні витрати;*

- *Фінансові витрати;*

- *Інші витрати;*

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

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

■ загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);

■ господарські витрати (опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);

■ винагороди за професійні послуги (депозитарні, брокерські, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);

- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги компаній;
- витрати на маркетинг та рекламу;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Інші операційні витрати - включають :

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

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

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

Правила взаємозаліку доходів і витрат

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

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

Далі наведено перелік операцій, які підлягають взаємозаліку:

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

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Під час здійснення судження керівництво посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у 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 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 Фондом не здійснювались.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

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

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як

фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

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

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

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

Використання ставок дисконтування

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

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

Фонд 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/ua/markets/ovdp/fair-value>).

5. Розкриття інформації щодо справедливої вартості

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

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

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

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація. Фінансова звітність

			підприємства, звіт незалежного оцінювача
--	--	--	--

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31.12.2021, тис. грн.	31.12.2022, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.	31.12.2022, тис. грн.
Акції, в тч іноземні	11 023	9 846	11 023	9 846
Корпоративні права	15 272	18 627	15 272	18 627

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	8 205	9 846	15 272	18 627	23 477	28 473
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток	2 818	-	-	-	-	-	2 818	-

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021, тис. грн.	Придбання (продажі, переоцінка), тис. грн.	Залишки станом на 31.12.2022, тис. грн.	Стаття у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток	2 818	(2 818)	-	4 086- купівля 203 – дохід від зміни справедливої вартості 247 – курсова різниця 7 354- продаж

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021, тис. грн.	Придбання (продажі, переоцінка), тис. грн.	Залишки станом на 31.12.2022, тис. грн.	Стаття у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	8 205	1 641	9 846	1 641 – дохід від зміни справедливої вартості

Оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій у вигляді акцій ПрАТ «ДЕЗ 20 ЦА», що не включені до біржових списків організаторів торгівлі але є спостережуваними (2-й рівень ієрархії), здійснюється на підставі даних звіту незалежного оцінювача.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021, тис. грн.	Придбання (продажі, переоцінка), тис. грн.	Залишки станом на 31.12.2022, тис. грн.	Стаття у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	15 272	3 355	18 627	3 355 – сукупний дохід від зміни справедливої вартості

Для визначення вхідних даних 3 рівня ієрархії керівництво КУА застосовує метод оцінки вартості, який відповідає обставинам та для якого є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих даних.

Оцінка справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій у вигляді корпоративних прав ТОВ «ЦФР» здійснена на підставі даних звіту незалежного оцінювача.

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

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

Керівництво КУА вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності Фонду залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті у фінансових звітах

Звіт про фінансовий стан (Баланс)

6.1. Нематеріальні активи

Торгові марки								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	3 187	3132	-817	-401			2 370	2731
Зміни в нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу		55						55
Амортизація			-419	-416			-419	-416
Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Вибуття, нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу		55	-419	-416			-419	-361
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	3 187	3187	-1 236	-817			1 951	2370

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

Управлінським персоналом КУА було проведено тест оцінки на зменшення корисності нематеріальних активів Фонду станом на 31.12.2022 року, враховуючи ознаки того, що корисність активу може зменшитися (війна та зменшення прибутковості). В результаті оцінки встановлено, що актив генерує грошовий потік у 13 разів більший ніж вартість інвестиції тому не потребує знецінення.

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	36	36	-29	-16			7	20
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	48							
Амортизація			-15	-13				
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби	-36		36					
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	12		21	-13			33	-13
Основні засоби на кінець періоду	48	36	-8	-29			40	7

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

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

Станом на 01.07.2022р., на підставі Договору № 60 оренди нежитлового приміщення від 01.07.2022р., Фонд створив актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 48 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Фонд нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації станом на 31.12.2022р. дорівнює 8 тис. грн..

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022 року на балансі обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, які були придбані в 2021 році. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Інститути спільного інвестування є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідують свої дочірні підприємства.

Найменування	Кількість, шт або %	Справедлива вартість на 31.12.2021, тис. грн.	Кількість, шт або %	Справедлива вартість на 31.12.2022, р, тис. грн.
Акції прості іменні ПрАТ «ДЕЗ 20 ЦА»	54700000	8 205	54700000	9 846
Корпоративні права ТОВ «ЦФР»	10,11%	15 272	10,11%	18 627
Разом		23 477		28 473

6.4. Запаси

	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2021р., тис. грн.
Земельна ділянка	888	4 673

Земельні ділянки є активом, який утримується для продажу, відповідно до МСБО 2. Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю та не потребує знецінення, враховуючи, що їх ринкова вартість є більшою ніж їх собівартість.

6.5. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31.12.2022, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Предоплата за послуги	-	1
Разом	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, в тому числі за договорами з клієнтами	31.12.2022, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточному рахунку	197	-
Роялті	8 999	10 009
Резерв очікуваних кредитних збитків	(5 536)	(226)
Разом	3 660	9 783
Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Грошові кошти, які перераховані брокеру для торгівлі на біржі	7	279
Майнові права на нерухомість	23 048	-
Разом	23 055	279

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів є фінансовим активом. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

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

Станом на 31.12.2022р. нарахований резерв очікуваних збитків за ліцензійними договорами з контрагентами.

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %	Станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
1 група	Від 0 до 30	0,01	-
2 група	Від 31 до 60	10	13
3 група	Від 61 до 90	50	57
4 група	Більше 91	100	5 466
Разом			5 536

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

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

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 23 048 тис. грн. не є фінансовим активом у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

6.6. Поточні фінансові інвестиції

Найменування	Вартість на	Кіл-ть	Вартість	Кіл-ть
--------------	-------------	--------	----------	--------

	31.12.2021, тис. грн	шт	на 31.12.2022, тис. грн	шт
Фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою вартістю				
Облігація відсоткова ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» сер А UA4000200471	-	-	-	-
Облігація відсоткова ТОВ «Автокредит плюс» сер В UA5000006305	333	328	-	-
Облігація відсоткова ТОВ «Бест Лізінг» сер CUA5000002981	4 967	5 000	-	-
Облігація відсоткова ТОВ «Манівео Швидка медичка допомога» UA5000005513	972	953	-	-
Міністерство Фінансів України UA4000214787 \$	708	26	-	-
Міністерство Фінансів України UA4000218812 \$	267	10	-	-
Облігація відсоткова ТОВ «СС ЛОУН» сер А UA5000006180	1 121	1 090	-	1 090
Облігація відсоткова ПрАТ «ДНІПРОМЕТИЗ» сері В	-	-	39 663	40 000
Міністерство Фінансів України UA4000227003 \$ (військові облігації)	-	-	7 400	153
Разом фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою собівартістю	8 368	-	47 063	-
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток				
Amazon.com Inc.	182	2	-	-
Salesforce.com Inc	187	27	-	-
Goldman Sachs Acs Infl Protd USD Bd ETF	196	123	-	-
Coca-Cola Company (The) Common Stock	168	104	-	-
Walmart Inc.	192	77	-	-
JP Morgan Chase & Co.	196	114	-	-
SPDR Portfolio TIPS ETF	196	228	-	-
iShares TIPS Bond ETF	194	55	-	-
PIMCO Broad US TIPS ETF	195	108	-	-
Walmart Inc.	190	48	-	-
Bank of America Corporation	115	95	-	-
Chevron Corporation	115	36	-	-
Facebook, Inc.	110	12	-	-
JP Morgan Chase & Co.	112	26	-	-
Coca-Cola Company (The) Common Stock	100	62	-	-
MA.NYSE	29	3	-	-
Nike, Inc.	114	25	-	-
NVIDIA Corporation	112	-	-	-
Exxon Mobil Corporation	115	-	-	-
Разом фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток	2818		-	-
Загалом поточні фінансові інвестиції	11 186	-	-	-

Станом на 31.12.2022р. теперішня вартість поточних фінансових інвестицій у вигляді облігацій представлена в фінансовій звітності з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 2 021 тис. грн. Кредитно-знецінені активи відсутні.

Станом на 31.12.2021р. резерв під очікувані кредитні збитки по поточним фінансовим інвестиціям становив 77 тис. грн.

Інформація про суми сформованого резерву під очікувані кредитні збитки по поточним облігаціям:

Найменування	Станом на 31.12.2021, тис. грн.	Станом на 31.12.2022, тис. грн.
АВТОКРЕДИТ ПЛЮС ТОВ, облігації серії В	3	
Облігація відсоткова ТОВ «Бест Лізінг» сер CUA5000002981	50	
Облігація відсоткова ТОВ «Манівео Швидка медичка допомога» UA5000005513	10	
Облігація відсоткова ТОВ «СС ЛОУН» сер А UA5000006180	11	
Міністерство Фінансів України (UA4000218812) \$	3	618
Облігація відсоткова ПрАТ «ДНІПРОМЕТІЗ» сері В		1 403
Разом сформований резерв під очікувані кредитні збитки	77	2 021

За фінансовими активами у вигляді фінансових інвестицій, які обліковуються за амортизованою собівартістю, Фондом був визначений низький рівень кредитного ризику. При визначенні рівня кредитного ризику Фонд врахував зовнішні та внутрішні кредитні рейтинги, тип оцінки очікуваних кредитних збитків – 12-місячні очікувані кредитні збитки, метод оцінки очікуваних кредитних збитків – індивідуальний. Збільшення суми сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, в основному, відбулась за рахунок збільшення фінансових інвестицій, які підпадають під кредитний ризик, зміни їх складу та перегляду моделі визначення кредитного ризику і зміни підходу до визначення ймовірності настання дефолту по фінансовим активам.

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Найменування	Станом на 31.12.2022, тис. грн.	Станом на 31.12.2021, тис. грн.
АТ «ТАСКОМБАНК»	14 777	44 673
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	1 987	8 977
АБ «УКРГАЗБАНК»	26	
Разом	16 790	53 650

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

6.8. Зареєстрований капітал

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

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

Розподіл акцій Фонду станом на 31.12.2022 року:

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

Станом на 31.12.2022 р. додатковий капітал, який сформувався за рахунок емісійного доходу, отриманого при розміщенні акцій власної емісії, складає 10 641 705,87 грн..

6.9. Довгострокова кредиторська заборгованість

Враховуючи застосування МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.07.2022р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі –48 тис. грн. Станом на 01.07.2022р. для визначення зобов'язань з оренди Фонд використовував ставку дисконтування для договору оренди згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП (облігації внутрішньої державної позики), яка становила 13,06 % (<https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>).

Договір оренди нежитлового приміщення за адресою м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30, укладений з АТ «ТАСКОМБАНК» терміном до 31 травня 2025 року.

	31.12.2022, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за договором оренди зі строком більше року)	21	-
Разом	21	-

6.10. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2022, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	20	8
Поточна кредиторська заборгованість за роботи/послуги	190	709
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (продаж земельної ділянки)	-	100
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (продаж майнових прав)	384	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (виплата дивідендів)	-	9 540
Разом	594	10 357

Станом на 31.12.2022р. у балансі Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість зі сплати винагороди компанії з управління активами, депозитарних послуг, комісійної винагороди торгівці (брокерські послуги), незалежної оцінки нерухомого майна та заборгованості від продажу майнових прав.

Торговельна кредиторська заборгованість є фінансовим зобов'язаннями Фонду, яка відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою собівартістю. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – це поточна заборгованість. Фонд оцінює її за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами не є фінансовою у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

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

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (дохід від роялті - надання дозволу на використання торгової марки) з фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників	29 288	74 650
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	12 850	85 586
Дохід від реалізації нерухомості (нежитлова нерухомість, земельні ділянки)	21 486	9 400
Дохід від оренди	-	1 090
Разом	63 624	170 726

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

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	12 970	84 879
Собівартість реалізованої нерухомості	3 785	4 860
Разом	16 755	89 739

6.13. Інші операційні доходи

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	1 801	757
Відсотки по залишкам по депозитам до 3х місяців	378	
Відсотки по фінансових інструментах	4 224	2 664
Переоцінка фінансових інструментів	203	6
Курсова різниця (відображено згорнуто)	1 971	
Інші операційні доходи	2	
Разом	8 579	3 427

6.14. Адміністративні витрати

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Експлуатаційні послуги	26	391
Винагорода КУА	1 800	2 080
Винагорода зберігачу	43	49
Винагорода торговцю цінними паперами	34	63
Інші витрати	22	399
Амортизація необоротних активів	418	429
Аудит	44	-
Нотаріальні послуги	-	150
Податок на нерухоме майно і земельний податок	7	299
РКО	24	-
Незалежна оцінка нерухомого майна	19	-
Разом	2 437	3 860

6.15. Інші операційні витрати

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Курсова різниця (відображено згорнуто)	-	49
Витрати на купівлю іноземної валюти	35	135
Разом	35	184

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

Курс НБУ долар США станом на 31.12.2022 р . складав 36,5686 грн.

6.16. Інші доходи

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Розформування резерву очікуваних кредитних збитків (відображено згорнуто з сумою сформованого резерву)	-	107
Дивіденди отримані	191	171
Відсотки по залишкам по депозитам від 3х місяців	29	
Разом	220	278

6.17. Інші фінансові витрати

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Відсотки за орендним зобов'язаннями	3	2
Разом	3	2

6.18. Інші витрати

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Резерв очікуваних збитків	7 253	-
Разом	7 253	-

6.19. Фінансовий результат та податок на прибуток

	2022 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	45 940	80 646

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

6.20. Рух грошових коштів (за прямим методом)

РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	2021 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	93 829	29 844
<i>Продаж цінних паперів</i>	83 339	8 458
<i>Продаж нерухомого майна</i>	9 400	21 386
<i>Оренда інвестиційної нерухомості</i>	1 090	
Надходження авансів від покупців і замовників	100	384
Надходження від повернення авансів	20 500	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	757	1 983
Надходження від отримання роялті	72 004	30 299
Інші надходження:		
<i>Купон по облігаціям</i>	2 968	4 158
Витрачання на оплату : Товарів (робіт, послуг)	(76 468)	(70 315)
<i>Купівля фінансових інструментів</i>	(74 183)	(67 812)
<i>Комунальні та інші експлуатаційні послуги</i>	(427)	(27)
<i>Винагорода КУА</i>	(1 440)	(2 350)
<i>Винагорода зберігачу брокеру</i>	(110)	(57)
<i>Інші витрати</i>	(308)	(69)
Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів	(338)	-
Витрачання на оплату авансів	(20 501)	-
Інші витрачання		
<i>РКО</i>	(253)	(23)
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		
<i>Повернення депозитів</i>		2 729
Надходження від отриманих		
<i>відсотків</i>		29
<i>дивідендів</i>		168
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(20 720)	(2 729)
Витрачання на придбання необоротних активів	(9 492)	
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Викуп власних акцій		
Витрачання на сплату дивідендів	(31 860)	(34 240)
Інші платежі (орендні платежі)	(16)	
Залишок коштів на початок року	23 358	53 650
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	(218)	853
Залишок коштів на кінець року	53 650	16 790

6.21. Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022 р. Статутний капітал сформований у відповідності до законодавства України та установчим документам Фонду і становить 130 000 тис. грн. Фактично сплачений Статутний капітал складає 130 000 тис.грн. (поділяється 130 000 000 простих іменних акцій).

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

За результатами діяльності за 2021 рік Фонд отримав прибуток в розмірі 80 646 тис. грн тис. грн

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

За результатами діяльності за 2022 рік Фонд отримав прибуток в розмір 45 940 тис.грн.

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2022 р. складає 91 411 тис. грн.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2022 р. складає 7 753 тис. грн., станом на 31.12.2021р. капітал в дооцінках 2 757 тис. грн., зміни виникли в наслідок переоцінки вартості фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

В 2022 році частина прибутку була використана на виплату дивідендів власникам в сумі 24 700 тис. грн.

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

Інформація про власний капітал Фонду за 2022 рік розкрито в Формі 4 Звіт про власний капітал.

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

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

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

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

Операції між пов'язаними сторонами

Перелік пов'язаних осіб за 2021 рік:

№	Найменування юридичної особи	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 «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»	04012321
8	Prior Investments Holding AG (ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	CHE-205.826.020
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУЛАЙФ 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 «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	37770013
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	21947873
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБЮ»	40164145
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН»	33100664
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІА АЛЬЯНС"	40119307
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	40935166
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМАТІС ФІНАНС»	40935249
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	38825890
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТ НЕТВОРК"	43470644
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	41110750
23	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ АВІАЦІЇ»	01128498
24	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВАГОНМАШ»	05669819
25	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	1077757611293
26	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	19309317
27	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ»	37164466

29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС КОНСАЛТІНГ»	37814867
30	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ТАС»	30929821
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС»	31354858
32	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	30115243
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	32494741
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	35725063
35	SILVERECO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	НЕ 399036
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35465907
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35625014
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК»	35945555
39	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ "	42429637
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»	36788318
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ»	39240934
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"	43483826
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП - ПОСЛУГИ"	36123506
44	EWINS LIMITED (ЕВІНЗ ЛІМІТЕД)	НЕ 389225
45	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	14312364
46	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «БУДИНОК КУЛЬТУРИ «ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	30307084
47	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ «ПАРУС»ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД«КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	24930407
48	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «МЕДИЧНО-САНІТАРНА ЧАСТИНА «ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	03078907
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС»	38947717
50	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛК-МЕТАЛУРГІЯ «АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ»	24371818
51	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС»	24865093
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ»	35364532
53	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД-РЕНОВАЦІЯ»	42255930
54	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК «ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	36337376
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ТАВРІЯ»	32618046
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"	43108869
57	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	38440733
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЦЕНТР"	36432055
59	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	03753705

60	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»	03753603
61	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР	23935242
62	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"	44150089
63	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ ПРОПЕРТІ"	40118900
64	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА»	38485266
65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНОГРУПА ЛТД»	37854674
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454
67	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667
68	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАН»	03757040
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»	33927172
70	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"	37066418
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	03733950
72	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»	03757137
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙ-АВТО"	44214744
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"	39654473
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "P2-МАРКЕТИНГ"	41163747
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИК ХСТК"	44124902
77	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"	40702526
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯЛАНЕЦЬКЕ»	03733654
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071
80	DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ")	REGON 384147620, NIP 6252470553
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ТАС АГРО ЗАХІД "	32513287
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	39096271
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»	35946684
84	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»	40061268
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	38087769
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КОМ»	31972804
87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛИКИЙ ФЕНІКС"	43778502
88	АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"	43895069
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38202034
90	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАТРЕЙД 13"	38239221
91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА ТАС»	38726562
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	38727215
93	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО ПЛЮС 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 АЗІА 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 «ТРАМП-ГРУП»	35624885
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВРОБУДІНВЕСТ-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
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 "1 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	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АБ ЮЕЙ"	42493524
148	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО-ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСГАРД»	43484332
149	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНТЕХ КРЕАТОРС»	43650988
150	Тігіпко Сергій Леонідович	
151	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)	
152	САВЧЕНКО ОЛЕНА ВАЛЕРІЇВНА	
153	Юрченко Тетяна Олександрівна	
154	Потьомкіна Світлана Олександрівна	

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2022р.:

№	Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний/ реєстраційний код/номер	ПІБ власника з істотною участю у
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ "ІНДУСТРІАЛЬНА"	32920354	Тігіпко Сергій Леонідович
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УНІВЕРСАЛ БАНК"	21133352	Тігіпко Сергій Леонідович
3	BAIICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	НЕ 313974	Тігіпко Сергій Леонідович
4	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	НЕ 313973	Тігіпко Сергій Леонідович
5	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	НЕ 204580	Тігіпко Сергій Леонідович
6	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА"	38124962	Тігіпко Сергій Леонідович
7	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД "АБ СТОЛИЧНИЙ"	04012321	Тігіпко Сергій Леонідович
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП"	35745708	Тігіпко Сергій Леонідович
9	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТІНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	НЕ 188443	Тігіпко Сергій Леонідович
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС КЛАБ ХАУС"	43530226	Тігіпко Сергій Леонідович
11	T.A.S. PROPERTY LIMITED (Т.А.С. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	НЕ 392521	Тігіпко Сергій Леонідович
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	37770013	Тігіпко Сергій Леонідович
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕМАК"	21947873	Тігіпко Сергій Леонідович
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСБІО"	40164145	Тігіпко Сергій Леонідович
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	33100664	Тігіпко Сергій Леонідович
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІА АЛЬЯНС"	40119307	Тігіпко Сергій Леонідович

17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"АМАТІС ФІНАНС"	40935249	Тігіпко Сергій Леонідович
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ЗЛАТА ІНВЕСТ"	38825890	Тігіпко Сергій Леонідович
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТ НЕТВОРК"	43470644	Тігіпко Сергій Леонідович
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"УЛФ-ФІНАНС"	41110750	Тігіпко Сергій Леонідович
20	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ АВІАЦІЇ"	01128498	Тігіпко Сергій Леонідович
21	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ДНІПРОВАГОНМАШ"	05669819	Тігіпко Сергій Леонідович
22	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ"ТОРГОВЫЙ ДОМ" ДНЕПРОВАГОНМАШ"	1077757611293	Тігіпко Сергій Леонідович
23	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	19309317	Тігіпко Сергій Леонідович
24	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (T.A.C. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493	Тігіпко Сергій Леонідович
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ"	37164466	Тігіпко Сергій Леонідович
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"АССІСТАС КОНСАЛТИНГ"	37814867	Тігіпко Сергій Леонідович
27	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"СТРАХОВА КОМПАНІЯ"ТАС"	30929821	Тігіпко Сергій Леонідович
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"АССІСТАС"	31354858	Тігіпко Сергій Леонідович
29	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"СТРАХОВА ГРУПА"ТАС"	30115243	Тігіпко Сергій Леонідович
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"	32494741	Тігіпко Сергій Леонідович
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"	35725063	Тігіпко Сергій Леонідович
32	SILVERESCO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 399036	Тігіпко Сергій Леонідович
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"	35465907	Тігіпко Сергій Леонідович
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"	35625014	Тігіпко Сергій Леонідович
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ТАС-ЛОГІСТІК"	35945555	Тігіпко Сергій Леонідович
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"	36788318	Тігіпко Сергій Леонідович
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	39240934	Тігіпко Сергій Леонідович
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"	43483826	Тігіпко Сергій Леонідович
39	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП - ПОСЛУГИ"	36123506	Тігіпко Сергій Леонідович
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ТАС-ТАВРІЯ"	32618046	Тігіпко Сергій Леонідович
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"	43108869	Тігіпко Сергій Леонідович
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС"	38440733	Тігіпко Сергій Леонідович

43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЦЕНТР"	36432055	Тігіпко Сергій Леонідович
44	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕРБАШЕНСЬКЕ"	03753705	Тігіпко Сергій Леонідович
45	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСЬ"	03753603	Тігіпко Сергій Леонідович
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"	23935242	Тігіпко Сергій Леонідович
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ "ІНДУСТРІАЛЬНА"	44150089	Тігіпко Сергій Леонідович
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ ПРОПЕРТІ"	40118900	Тігіпко Сергій Леонідович
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА"	38485266	Тігіпко Сергій Леонідович
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕРНОГРУПА ЛТД"	37854674	Тігіпко Сергій Леонідович
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454	Тігіпко Сергій Леонідович
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667	Тігіпко Сергій Леонідович
53	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛАН"	03757040	Тігіпко Сергій Леонідович
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	33927172	Тігіпко Сергій Леонідович
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"	37066418	Тігіпко Сергій Леонідович
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИХАЙЛІВСЬКЕ"	03733950	Тігіпко Сергій Леонідович
57	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙ-АВТО"	44214744	Тігіпко Сергій Леонідович
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"	39654473	Тігіпко Сергій Леонідович
59	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИК ХСТК"	44124902	Тігіпко Сергій Леонідович
60	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"	40702526	Тігіпко Сергій Леонідович
61	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯЛАНЕЦЬКЕ"	03733654	Тігіпко Сергій Леонідович
62	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071	Тігіпко Сергій Леонідович
63	DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ")	REGON 384147620, NIP 6252470553	Тігіпко Сергій Леонідович
64	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЗАХІД"	32513287	Тігіпко Сергій Леонідович
65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО"	39096271	Тігіпко Сергій Леонідович
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОАГРО"	35946684	Тігіпко Сергій Леонідович
67	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР"	40061268	Тігіпко Сергій Леонідович
68	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	38087769	Тігіпко Сергій Леонідович
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО КОМ"	31972804	Тігіпко Сергій Леонідович

70	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛИКИЙ ФЕНІКС"	43778502	Тігіпко Сергій Леонідович
71	АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"	43895069	Тігіпко Сергій Леонідович
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	38202034	Тігіпко Сергій Леонідович
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАТРЕЙД 13"	38239221	Тігіпко Сергій Леонідович
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСМАРКЕТ"	38727215	Тігіпко Сергій Леонідович
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	41056704	Тігіпко Сергій Леонідович
76	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	НЕ 211721	Тігіпко Сергій Леонідович
77	SPACE CREW ASIA PTE. LTD. (СПЕЙС КРУ АЗІЯ ПТЕ. ЛТД.)	202000474Z	Тігіпко Сергій Леонідович
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛАЙТ ФІНАНС"	39872035	Тігіпко Сергій Леонідович
79	ONCREDIT FINANCIAL INVESTMENT CONSULTING CO. LTD (ОНКРЕДІТ ФІНЕНШЛ ІНВЕСТМЕНТ КОНСАЛТІНГ КО. ЛТД)	0315755759	Тігіпко Сергій Леонідович
80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЛК-АЙЛЕНД"	41172686	Тігіпко Сергій Леонідович
81	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	НЕ 236201	Тігіпко Сергій Леонідович
82	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	НЕ 246514	Тігіпко Сергій Леонідович
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПОРТБЕНК"	43392268	Тігіпко Сергій Леонідович
84	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМП-ГРУП"	35624885	Тігіпко Сергій Леонідович
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д"	34512861	Тігіпко Сергій Леонідович
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493	Тігіпко Сергій Леонідович
87	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТІТРЕНД-КРОК"	33300364	Тігіпко Сергій Леонідович
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗД МЕТАЛ ТЕХ"	43729167	Тігіпко Сергій Леонідович
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІРІТ"	31567441	Тігіпко Сергій Леонідович
90	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО-СУПУТНИК"	33106713	Тігіпко Сергій Леонідович
91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	36392505	Тігіпко Сергій Леонідович
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САЛІКС ЕНЕРДЖІ"	37300106	Тігіпко Сергій Леонідович
93	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОЛІС"	30136415	Тігіпко Сергій Леонідович
94	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОБРІЙ"	30875394	Тігіпко Сергій Леонідович
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"	32209542	Тігіпко Сергій Леонідович
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "І БЕЗПЕЧНЕ АГЕНСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924	Тігіпко Сергій Леонідович
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРЕНА-СІТІ"	33301305	Тігіпко Сергій Леонідович
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАН"	32982232	Тігіпко Сергій Леонідович
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАТТСТРОЙСЕРВІС"	40206771	Тігіпко Сергій Леонідович
100	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОМЕТИЗ"	05393145	Тігіпко Сергій Леонідович
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537	Тігіпко Сергій Леонідович
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	31581691	Тігіпко Сергій Леонідович

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС"		
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА"СТАРК"	30926071	Тігіпко Сергій Леонідович
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"КОМПАНІЯ СВД ГРУП"	39822267	Тігіпко Сергій Леонідович
105	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"	04990904	Тігіпко Сергій Леонідович
106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	41752220	Тігіпко Сергій Леонідович
107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВОТЕК. ІНК."	42874645	Тігіпко Сергій Леонідович
108	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРТ ЕССЕТ"	44052393	Тігіпко Сергій Леонідович
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РИМСЬКИЙ КЛУБ"	43728928	Тігіпко Сергій Леонідович
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"НЕВЕЛЬСОН ІНВЕСТ"	43646987	Тігіпко Сергій Леонідович
111	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ"ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ"	25805118	Тігіпко Сергій Леонідович
112	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"МП-АКТИВИ"	38784514	Тігіпко Сергій Леонідович
113	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"БЛІСС КАПІТАЛ"	37922508	Тігіпко Сергій Леонідович
114	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«КДВ-ТРЕЙД"	39861018	Тігіпко Сергій Леонідович
115	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС СВРОБУД"	43360189	Тігіпко Сергій Леонідович
116	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ТАСКОМБАНК"	09806443	Тігіпко Сергій Леонідович
117	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІ-ІНВЕСТ"	37833036	Тігіпко Сергій Леонідович
118	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	38205391	Тігіпко Сергій Леонідович
119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ТРАКТІНЖБУД"	21490072	Тігіпко Сергій Леонідович
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕОН ПЛЮС"	34619544	Тігіпко Сергій Леонідович
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВОТЕК"	42392602	Тігіпко Сергій Леонідович
122	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ТВОРЕЦЬ"	41345771	Тігіпко Сергій Леонідович
123	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВВАГОН"	43483522	Тігіпко Сергій Леонідович
124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	34191820	Тігіпко Сергій Леонідович
125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ХІММАШ"	43260941	Тігіпко Сергій Леонідович
126	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"	38408422	Тігіпко Сергій Леонідович
127	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЙЛ"	21336490	Тігіпко Сергій Леонідович
128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСОФТ"	44454047	Тігіпко Сергій Леонідович
129	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКА ПРОДОВОЛЬЧА ГРУПА"	37336881	Тігіпко Сергій Леонідович
130	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАБРИКА АВІКОЛА ТОЧІЛЕ" (Societatea cu Răspundere Limitată"FABRICA AVICOLA TOCHILE")	1002609001700	Тігіпко Сергій Леонідович

131	MONO PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA	1002734	Тігіпко Сергій Леонідович
132	Orokini spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia	971913	Тігіпко Сергій Леонідович
133	АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСГАРД"	43484332	Тігіпко Сергій Леонідович
134	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНТЕХ КРЕАТОР»	43650988	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТЕЙНКАСТ»	33944748	Байковський В'ячеслав Ігорович (чоловік Тігіпко-Байковської Ганни Сергіївни)
136	Тігіпко Сергій Леонідович		
137	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)		
138	САВЧЕНКО ОЛЕНА ВАЛЕРІЇВНА		
139	Юрченко Тетяна Олександрівна		
140	Мазур Тамара Олександрівна		

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2021-2022р.р. згідно переліку пов'язаних осіб станом на 31.12.2022 р :

Вид операції	Учасник		Інші пов'язані особи		Разом	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Виплата дивідендів	33 540	34 240			33 540	34 240
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (фінансові інструменти)			88 178	40 983	88 178	40 983
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (фінансові інструменти)			12 245	5 073	12 245	5 073
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (в т.ч. отримано аванс за земельну ділянку)		8 228	100	13 258	100	21 486
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (нерухоме майно)			6 000	0	6 000	0
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (брокерські послуги)			102	71	102	71
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (депозитарні послуги)			3	3	3	3
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (управління активами)			2 080	1 800	2 080	1 800
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (комунальні послуги)			4	8	4	8
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (відсотки по залишкам на рахунку)			757	2 179	757	2 179
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (відсотковий дохід за облігаціями)			194	4 057	194	4 057
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною			20	51	20	51
Разом	33 540	42 468	109 469	67 483	143 009	109 951

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами

Станом на 31.12.2021 р.	Учасник	Інші пов'язані особи	Разом
Дебіторська заборгованість	-	-	
Кредиторська заборгованість	9 540	814	10 354

Станом на 31.12.2022 р.	Учасник	Інші пов'язані особи	Разом
Дебіторська заборгованість	-	196	196
Кредиторська заборгованість	-	210	210

Всі операції з пов'язаними сторонами здійснювались на звичайних ринкових умовах. Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

Станом на 31.12.2022 року безнадійної або простроченої заборгованості за такими операціями немає. Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2022 не формувався. Ця дебіторська заборгованість погашена в січні 2023 року.

8. Цілі та політика управління ризиками

Функція управління ризиками у Фонді здійснюється Компанією з управління активами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ринковий ризик

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

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

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

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

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

Валютний ризик

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

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

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

Валютні ризики Фонду виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Фонд інвестує кошти в цінні папери, номіновані в доларах США та євро. Фонд визначив, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ± 25 відсотка.

Станом на 31.12.2021 Фонд визначав, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 19,5\%$.

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

Валюта	Сума, тис. грн	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2022р.					
Облігації підприємств номіновані в доларах США	7 400	25	25	+ 1 850	-1 850
На 31.12.2021р.					
Облігації підприємств номіновані в доларах США	975	19,5	19,5	+190	-190

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал КУА усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, управлінський персонал КУА контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з фіксованою відсотковою ставкою. Управлінський персонал КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2021 року	31.12. 2022 року
Облігації відсоткові	7 393	39 663
ОВДП	975	7 400
Всього	8 368	47 063
Частка в активах Фонду, %	7,93 %	38,60 %

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Фонд використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Фонд визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 5 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 5 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

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

Відсоткові ризики

Відсоткові ризики				
Тип активу	Вартість, грн.	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2022р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 5,0% пункти	- 5,0% пункти
Облігації відсоткові	39 663	14%	+1 983	-1 983
Облігації відсоткові \$	7 400	4,5%	+370	-370

На 31.12.2021р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 5,0% пункти		- 5,0% пункти
Облігації відсоткові	7 393	18%	+370	- 370
Облігації відсоткові \$	975	3%	+49	- 49

Кредитний ризик

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

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

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

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

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

Клас фінансових активів:	Теперішня вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику, з врахуванням резерву, тис. грн.	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торговельна дебіторська заборгованість (за розрахунками з нарахованих доходів)	3 660	9 784
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	279
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 790	53 650

Фонд не має в фінансових активах кредитів наданих.

Станом на 31.12.2022р. нарахований резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів за ліцензійними договорами в сумі 5 536 тис. грн.

Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки по іншим фінансовим активам здійснено згідно затвердженої моделі розрахунку кредитного ризику, відповідно до вимог МСФЗ 9 з урахуванням платоспроможності Позичальника та ризику неотримання коштів. Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються зовнішні та внутрішні кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «Універсалбанк» були враховані дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється незалежним рейтинговим агентством «Стандарт – Рейтинг», яке внесено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФ (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>)

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2022р., але грошові кошти розміщені в банках з високим інвестиційним рейтингом, тому ризик є несуттєвим. Резерв під очікувані кредитні збитки по залишкам грошових коштів станом на 31.12.2022 не формувався.

АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» вкотре підтвердив найвищу надійність банківських вкладів - на рівні «5». Кредитний рейтинг АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» підтверджений 16.08.2022 року 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. «УНІВЕРСАЛ БАНК» виконує свої зобов'язання перед Фондом 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.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «ТАСКОМБАНК» були враховані дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється незалежним рейтинговим агентством «Стандарт – Рейтинг», яке внесено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФ (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>)

27 грудня 2022 року Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «ТАСКОМБАНК» на рівні 5 (найвища надійність). Серед публічних рейтингів на сьогодні оцінку 5 (найвища надійність) мають лише 5 банківських установ.

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

Кредитний рейтинг АТ «ТАСКОМБАНК» підтверджений 05.08.2022 року, 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 Фондом вчасно, має високу ліквідність, і не має проблем із платежами. Керівництвом КУА 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 яким ТАСКОМБАНК визнано системним банком. Це не тільки висока оцінка діяльності ТАСКОМБАНКУ, визнання його бездоганної репутації на ринку, але й підвищені вимоги та велика відповідальність фінансової установи. Достатність капіталу й ліквідності дозволяють банку чітко виконувати всі зобов'язання перед клієнтами й нормативні вимоги регулятора.

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

У розрахунках використовувалися дані звітності банків, які публікує Національний банк, станом на 1 січня та на 31 грудня 2022 року. Ключовими показниками стала динаміка активів, депозитного та кредитного портфелів фізичних та юридичних осіб, прибуток банків, а також динаміка портфеля платіжних карток.

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

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

Станом на 29 листопада 2022 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК за національною шкалою на рівні uaAA+, що дає можливість вважати, що це банк з високим рівнем надійності. У планах товариства є співпраця з Укргазбанком, але тільки у розрізі окремих операцій пов'язаних із купівлею – продажом цінних паперів.

Станом на 31.12.2022р. кредитний ризик по іншим фінансовим активам, що оцінюється за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Ризик ліквідності

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

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 2 місяців	Від 2 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	709	-	-	-	709
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	7035	-	7035
Всього:	-	709	-	7035	-	7 744
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 2 місяців	Від 2 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року	Всього

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	21	169	-	-	-	190
Всього:	21	169	-	-	-	190

Станом на 31.12.2022 року ризик ліквідності є несуттєвим.

9. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

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

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

Впродовж звітного 2022 року вартість чистих активів Фонду зросла з 95 069 тис. грн. станом на 31.12.2021 року до 121 305 тис. грн. станом на 31.12.2022 року. Фінансовим результатом діяльності Фонду станом на 31.12.2021 року був прибуток в сумі 80 646 тис. грн, у звітному році прибуток Фонду станом на 31.12.2022 складає 45 940 тис. гривень. Не зважаючи на несприятливі умови ведення діяльності, пов'язані з військовими діями на території України, діяльність Фонду залишається прибутковою.

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

10. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом Фонду як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Компанії. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Компанія здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам Фонду та захистити від ризиків на які наражається Фонд в процесі своєї діяльності.

Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та зобов'язань Фонду. Метою Компанії в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань Фонду.

Управлінський персонал Компанії здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому аналізує вартість капіталу Фонду та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Компанія вважає, що загальна сума капіталу Фонду, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 121 305 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 130 000 тис. грн.
- Емісійний дохід 10 642 тис. грн.
- Капітал в дооцінках 7 753 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 91 411 тис. грн.
- Вилучений капітал (118 501) тис. грн.

11. Стан корпоративного управління

Органами Фонду є:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Утворення інших органів Фонду забороняється.

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

Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності Фонду.

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

12. Інша додаткова інформація

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

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

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

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

13. Події після дати балансу

В період між звітною датою фінансової звітності та датою затвердження фінансової звітності подій, які вимагають коригування показників фінансової звітності станом на 31.12.2022р., визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

14. Судові позови

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

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

Голова Наглядової Ради ПАТ ЗНВКІФ «УНІВЕРСАЛ ТМ»

Савченко О. В.

Директор ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Болотіна С. В.

Головний бухгалтер ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Меліневський В.П.



Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
38 аркушів

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

Здоріченко І.І.

