

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

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

станом на 31.12.2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, або Товариство, або КУА) на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

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

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 до фінансової звітності, в якому розкривається вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства.

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

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

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

Станом на 31.12.2024 активи Товариства, головним чином, складають грошові кошти – 41,1 %, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги 29,5 % та поточні фінансові інвестиції (ОВДП) 9,3%.

За результатами діяльності Товариство за 2024 рік отримано прибуток в розмірі 898 тис. грн., що показує позитивну динаміку діяльності Товариства.

Керівництво реалізовує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, збільшення активів Товариства. Для отримання додаткових доходів Товариство також розміщує тимчасово вільні кошти на депозитному рахунку «Овернайт» у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне 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 у фінансовій 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 АУДИТУ

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

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Аудит фінансової звітності ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СИНТЕЗ-АУДИТ-ФІНАНС», який 26 березня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за 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» та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	Станом на 31.12.2024 єдиним учасником ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», з часткою володіння 100%, є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, місцезнаходження: Кіпр, Менандру, 3, Глафкос Таувер,

	3й поверх, Квартира/Офіс 301, 1066, місто Нікосія. У ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відсутні дочірні компанії.
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, та їх реєстраційний код за ЄДРІСІ	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВИЙ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 2331710; ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРЕЙДМАРК», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300572; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ», реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300145; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСГАРД», реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300859; ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАС РЕІТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ – 23301064; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІГАТОР ФІНАНС МЕНЕДЖМЕНТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13301325; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕГЕНДАРНИЙ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301582.
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що пруденційні показники ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у звітному періоді розраховані невірно та не відповідають нормативним значенням, визначених відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір зареєстрованого статутного капіталу **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2024 складає 11 010 000,00 (Одинадцять мільйонів десять тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Зареєстрований статутний капітал **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** у розмірі 11 010 000,00 (Одинадцять мільйонів десять тисяч) гривень 00 копійок станом на 31.12.2024

сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

21.11.2024 Єдиним учасником **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства шляхом внесення в нього додаткового вкладу учасником Товариства (Рішення №2024/11-21 від 21.11.2024). Загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства має складати 5 000 000,00 грн., без зміни пропорції частки учасника.

Станом на 31.12.2024 розмір оголошеного, але ще не зареєстрованого збільшення статутного капіталу **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** становить 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Несплачена частина оголошеного, але ще не зареєстрованого збільшення статутного капіталу **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2024 становить 3 000 тис.грн.

Власний капітал **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2024 складає **15 302 тис. грн.**, що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішення НКЦПФР №92 від 03.02.2022.

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

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

Станом на 31.12.2024 резервний капітал дорівнює **76 тис. грн.** В 2024 році було проведено відрахування до резервного капіталу на суму 3 тис. грн. (5% від прибутку Товариства за 2023 рік) у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту Товариства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Товариством відносяться:

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

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

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

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

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

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

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164.

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

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №3112/20 від 31.12.2020 з 05.03.2025 по 26.03.2025. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Марківська Євгенія Сергіївна, (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100860).

Партнер із завдання

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



Марківська Є.С.

Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
26.03.2025

ДОДАТКИ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
станом на 31 грудня 2024 року
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 37770013)

Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітка	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	п. 6.2	4 103	732
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	п. 6.1	79	7
Інші непоточні фінансові активи		-	-
Загальна сума непоточних активів		4 182	739
Поточні активи			
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	п. 6.3	6 815	4 251
Поточні фінансові активи	п. 6.4	2 089	-
Інші поточні нефінансові активи	п. 6.6	207	750
Грошові кошти та їх еквіваленти	п. 6.5	9 268	4 971
Загальна сума поточних активів		18 379	9 972
Загальна сума активів		22 561	10 711
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	п. 6.7	16 010	7 010
Нерозподілений прибуток	п. 6.18	2 216	1 321
Інші частки участі в капіталі	п. 6.9	76	73
Власні викуплені акції	п. 6.8	(3 000)	-
Загальна сума власного капіталу		15 302	8 404
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інше непоточне забезпечення		-	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		0	0
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	п. 6.10	3 744	2 118
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	п. 6.10	3 252	65
Поточні податкові зобов'язання	п. 6.10	199	16
Інші поточні нефінансові зобов'язання	п. 6.10	64	108
Загальна сума поточних зобов'язань		7 259	2 307
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		22 561	10 711

Директор
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



Животченко Ю.І.

Лепеха О.А.

*Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності



ДИРЕКТОР

ТОВ «ААН-Сейя-Кірш-Аудит»
Запоріченко І.І.

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 37770013)
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень)

Прибуток або збиток		(тис.грн)	
	Примітка	2024 рік	2023 рік
Дохід від звичайної діяльності	п. 6.11	68 469	45 160
Собівартість реалізації			
Валовий прибуток		68 469	45 160
Інші доходи	п. 6.12	1 078	1 112
Адміністративні витрати	п. 6.13	(68 305)	(45 861)
Інші витрати	п. 6.14	(98)	(317)
Інші прибутки (збитки)		-	-
Прибуток / (збиток) від операційної діяльності		1 144	94
Фінансові доходи		-	-
Фінансові витрати	п. 6.15	(47)	(4)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності), визначений згідно МСФЗ 9		-	-
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі у капіталі		-	-
Прибуток/(збиток) до оподаткування		1 097	90
Витрати на сплату податку	п. 6.16	(199)	(16)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		898	74
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності			
Прибуток/(збиток)		898	74
Інший сукупний дохід		-	-
Загальна сума сукупного доходу		898	74

Директор
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Животченко Ю.І.

Головний бухгалтер
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Лепеха О.А.



*Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності



ДИРЕКТОР

«ААТ» «ААН» «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
 ЗАОРІЧЕНКО І.І.

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 37770013)
Звіт про рух грошових коштів (прямий метод)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2024 рік	2023 рік
Грошові кошти від (для) операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг	п. 6.17	65 779	44 833
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	п. 6.17	207	1 061
Виплати постачальникам за товари та послуги	п. 6.17	(8 586)	(7 039)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	п. 6.17	(57 288)	(38 867)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	п. 6.17	(187)	(195)
Проценти отримані	п. 6.17	1 041	1 222
Податки на прибуток сплачені (повернені)	п. 6.17	(16)	(251)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	п. 6.17	(683)	(133)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		267	631
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Інші надходження від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		-	-
Придбання основних засобів	п. 6.17	(945)	(540)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	-
Дивіденди отримані		-	-
Проценти отримані		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		(945)	(540)
Грошові кошти від (для) фінансової діяльності			
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	п. 6.17	6 000	-
Виплати з метою придбання або викупу акцій суб'єкта господарювання		-	-
Дивіденди сплачені		-	-
Погашення запозичень		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	п. 6.17	(1 025)	(67)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		4 975	(67)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		4 297	24
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		4 297	24
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		4 971	4 947
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		9 268	4 971

Директор
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Животченко Ю.І.

Лепеха О.А.

*Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «АН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗАОРІЧЕНКО І.І.



ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 37770013)

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень)

Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Інші частки участі в капіталі	Нерозподілений прибуток	Власні викуплені акції	Власний капітал
Власний капітал на 01.01.2023	7 010		50	1 270		8 330
Зміни у власному капіталі:						
Прибуток (збиток)						
Інший сукупний дохід						
Загальна сума сукупного доходу						
Збільшення через інші внески власників, власний капітал						
Дивіденди визнані як розподіл між власниками						
Загана сума збільшення (зменшення) власного капіталу						
Власний капітал на 31.12.2023	7 010		23	51		74
Зміни у власному капіталі:						
Прибуток (збиток)						
Інший сукупний дохід						
Загальна сума сукупного доходу						
Збільшення через інші внески власників, власний капітал						
Дивіденди визнані як розподіл між власниками						
Загана сума збільшення (зменшення) власного капіталу						
Власний капітал на 31.12.2024	16 010		76	2 216	(3 000)	15 302

Директор

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Животченко Ю.І.

Лепеха О.А.

*Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності



13

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31.12.2024
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

Місцезнаходження, номер телефону: вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, м. Київ 01024, тел. +380445843873.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу: 11 010 000 грн. 00 коп.

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

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

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

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

Адреса електронної пошти: tasasset@ukr.net

Товариство має таку ліцензію:

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами наступних фондів:

- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВИЙ» (з 17.10.2011- по теперішній час);
- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРЕЙДМАРК» (з 04.12.2017 - по теперішній час).
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ», код за ЄДРПОУ 38408422, код за ЄДРІСІ 13300145 (з 07.10.2019 - по теперішній час);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСГАРД», код за ЄДРПОУ 43484332, код за ЄДРІСІ 13300859 (з 06.02.2020 - по теперішній час);
- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАС РЕІТ» (з 16.12.2020 - по теперішній час);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІГАТОР ФІНАНС МЕНЕДЖМЕНТ», код за ЄДРПОУ 44556266, код за ЄДРІСІ 13301325 (з 22.10.2021 - по теперішній час);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕГЕНДАРНИЙ», код за ЄДРПОУ 45392370, код за ЄДРІСІ 13301582 (з 17.01.2024 - по теперішній час).

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

14

Кількість постійних працівників станом на 31 грудня 2023 року складала 40 осіб та 31 грудня 2024 року складала 67 осіб.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 учасником Товариства був:

№ п/п	Учасники Товариства	31.12.2023, частка володіння (%)	31.12.2024, частка володіння (%)
1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	100,00	100,00
	Всього, %	100,00	100,00

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність.

В 2024 році економіка, ще не оговталася від агресії рф. Постійний тиск на економіку і бізнес призводить до незначного зростання економіки. За даними ООН, у 2024 році українська економіка продемонструвала незмінність росту ВВП у порівнянні з попереднім (4,6%) та становив близько 4,0%.

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

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

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

У зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України, в нашій країні введено 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 формальними 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 31.12.2024 економіка країни продемонструвала незначне відновлення та поступово працює. 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, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Стандарти бухгалтерського обліку (П(с)БО), 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 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось також вимогами Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Розкриття виконання вимог щодо таксономії

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2025 року.

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

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2024 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період КУА не застосовувались.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2024, а саме:

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги
МСФЗ 16 «Оренда»	Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Поправки до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
---	--

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

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

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності Товариства. КУА має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти та тлумачення	Основні вимоги	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 21 - Відсутність можливості обміну.	Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Компанія, яка має операції з використанням валют, що не є вільно конвертованими, повинна змінити методику оцінки таких валют та їх обмінних курсів. Впровадження змін може вплинути на: - оцінку курсових різниць у зв'язку із застосуванням уточнених критеріїв визначення обмінного курсу; - перерахунок залишків у валюті, що не є вільно конвертованою; підходи до розкриття інформації у фінансовій звітності.	01 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти на відновлювальну електроенергію.	Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації. Застосування поправок вплине на: - класифікацію контрактів, які можуть бути врегульовані грошовими коштами або фінансовими інструментами; - оцінку справедливої вартості контрактів, що враховують змінні природні фактори; розкриття інформації про ризики, пов'язані з контрактами на відновлювану електроенергію.	01 січня 2026 року
МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7 - Щорічні покращення.	Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.	01 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Класифікація та оцінка фінансових інструментів	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.	01 січня 2026 року

Товариство не застосовувало достроково у фінансовій звітності за 2024 рік вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. КУА 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. Очікується, що нові стандарти та поправки, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства, крім зазначеного далі.

14

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися 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.

Станом на звітну дату та на дату затвердження цієї річної фінансової звітності Указом Президента від 29.10.2024 № 4024-IX продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 08 лютого 2025 року до 09 травня 2025 року.

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 31.12.2024 активи Товариства, головним чином, складають грошові кошти – 41,1 %, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги 29,5 % та поточні фінансові інвестиції (ОВДП) 9,3%.

18

За результатами діяльності Товариство за 2024 рік отримано прибуток в розмірі 898 тис. грн., що показує позитивну динаміку діяльності КУА.

Керівництво реалізовує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, збільшення активів Товариства. Для отримання додаткових доходів Товариство також розміщує тимчасово вільні кошти на депозитному рахунку «Овернайт» 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 здатне 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 КУА 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 Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності не відбулося.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 11/1 від 03.03.2025.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

Пороги суттєвості для різних статей звітності наведено у Таблиці:

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

Основа формування облікових політик

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

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

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

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

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

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

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Відповідно до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», КУА 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 Товариства.

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

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

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

Облікова політика Товариства затверджена 03.01.2023.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Згідно з цим методом, розкривається інформація про собівартість реалізації окремо від інших витрат.

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

Формат звітності та назви фінансових звітів

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

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

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

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

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

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають МСФЗ. Фінансова звітність складається з форм, визначених МСФЗ, зокрема:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;
- звіт про рух грошових коштів (прямий метод) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику

та інші пояснення.

Всі фінансові звіти комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

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

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

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

3. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ТОВАРИСТВА

Визнання та оцінка основних засобів

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

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

Товариство визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

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

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

Амортизація

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

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

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

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

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід враховувати:

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

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

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

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

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

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

Вибуття основних засобів

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

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

Облікові політики щодо оренди

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

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

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

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

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

строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

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

Ставка дисконтування використовуються для теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Товариства по оренді. Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди, а якщо така ставка не закладена в договорі, а отже не може бути легко визначена, Товариство використовує ставку дисконтування для цілей розрахунку зобов'язань з оренди згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП.

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

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

Якщо Товариство вирішує не застосовувати вимоги параграфів 22–49 до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то товариство як орендар може застосовувати спрощений метод щодо короткострокової оренди (менше одного року) або оренди, за якою базовий актив має низьку вартість (вартість, яка рівна еквіваленту 5000 (п'яти) тисячам доларів США або менше від вартості нового активу), і не визнає в балансі актив з права користування та орендне зобов'язання. У разі застосування спрощеного методу Товариство визнає орендні платежі витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство як Орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

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

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

Визнання та оцінка нематеріальних активів

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

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

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

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- патенти;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- придбанні торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

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

Оцінка після визнання

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизація нематеріальних активів

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

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

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

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

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

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

Нарахування амортизації починається, коли цей актив є наявним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації слід 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.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість - це актив, від якого очікується надходження економічних вигід від юридичних і фізичних осіб у визначені терміни.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує упевненість отримання майбутніх економічних вигід від її погашення та сума заборгованості може бути точно визначена.

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 складається із позик, торгової та іншої дебіторської

заборгованості.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, яка є справедливою вартістю отриманої компенсації.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка розраховується за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю являє собою суму амортизації, яку Товариство списує на рахунки обліку доходів і витрат виходячи із суми заборгованості, періоду погашення і ефективної ставки відсотка.

В разі укладання договору з умовою «оплата за вимогою» заборгованість не дисконтується.

Якщо відхилення між вартістю погашення за угодою і теперішньою вартістю дебіторської заборгованості не перевищує 5%, то вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою, дисконтування не застосовується, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

При визначенні резерву кредитних ризиків щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банку та депозитах до запитання Товариство враховує їх високоліквідність, кредитний рейтинг та фінансовий стан банку та іншу необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль.

Оскільки строк погашення залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках є строк в межах декількох днів та сума резерву очікуваних кредитних збитків є несуттєвою, Товариство не формує резерв очікуваних кредитних збитків щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках та депозитах до запитання.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для грошових коштів та їх еквівалентів є

несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості.

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

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

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

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

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

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

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

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 60 днів;
- щодо контрагента наявні судові рішення та податкові спори на значні суми;
- значна зміна кредитного рейтингу;
- застосовується експертне судження (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 Товариство 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 Товариство починає визнавати, починаючи від дати первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку.

Товариство 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 Товариства.

Товариство 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>).

Для розрахунку резерву під очікувані збитки на дату балансу по **дебіторській заборгованості** за управління активами ІСІ, Товариство застосовує метод матричного резервування як для торгової дебіторської заборгованості.

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

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

Для нарахування резерву Товариство 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

n^1 .

Сценарії для оцінки очікуваних майбутніх потоків грошових коштів

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

- **добровільне погашення** – актив передбачається бути погашеним у повному обсязі згідно з графіком погашення;
- **реструктуризація** – актив передбачається бути погашеним у повному обсязі згідно з графіком погашення відповідно до договорів про реструктуризацію;
- **реалізація заставного майна/прийняття на баланс** – актив із поверненням заборгованості за рахунок забезпечення або прийняття активу на баланс;
- **погашення заборгованості за рахунок власника підприємства** – власник вчинить всі необхідні дії для погашення зобов'язань;
- **визнання контрагента неплатоспроможним і списання заборгованості;**

- **інші нетипові сценарії** – погашення за рахунок врегулювання заборгованості через суд, арешту рахунків Позичальника, за рахунок коштів фінансового поручителя, інших надходжень, які можуть бути документально підтвердженими.

Ймовірність настання вищезазначених сценаріїв визначається з урахуванням:

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

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

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

- історичному досвіді;
- експертній оцінці.

Розрахунок суми відшкодування

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

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

Де:

DCF – сума відшкодування;

CF_i – сума потоку грошових коштів «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.

Товариство 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.

При формуванні РОКЗ за грошовими коштами Товариство використовує такі фактори ризику як: інвестиційний рівень рейтингу; рівень надійності; рівень платоспроможності згідно аналізу фінансової звітності банку; належність банку до складу банківської групи «ТАС» (АТ «ТАСКОМБАНК», АТ «УНІВЕРСАЛБАНК»); спекулятивний рівень рейтингу; поява ймовірності банкрутства банку; судові процеси; прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи; порушення умов договору (невиконання зобов'язань банку понад 90 днів); наявність банку у зоні бойових дій та / або на тимчасово окупованих територіях; відсутності ймовірності повернення грошових коштів тощо.

Визначення очікуваної суми недоотримання грошових потоків здійснюється в залежності від рівня кредитного ризику (відсоток недоотриманого грошового потоку) та ризику (ймовірності) настання дефолту.

Недоотриманий грошовий потік залежить від рівня кредитного ризику. Чим вище кредитний ризик, тим більше вірогідність та сума недоотриманих грошових потоків.

Загальна сума недоотримання грошових потоків визначається шляхом множення розміру договірних грошових потоків (залишку грошових коштів на рахунках в банку) на очікуваний

відсоток недоотримання з урахуванням ризику (ймовірності) настання дефолту, визначеного у відсотках.

У разі короткого строку розміщення грошових коштів на рахунках в банку вплив часової вартості грошей не є суттєвим, а отже не враховується.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків, засновані на аналізі доступної інформації, отриманої без надмірних витрат або зусиль.

Зобов'язання

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

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

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

До зобов'язань відносяться:

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

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

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

Усі зобов'язання Товариства поділяються на фінансові та нефінансові.

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

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

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

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

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

До довгострокових зобов'язань належать:

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

Поточні зобов'язання включають:

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

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

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

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

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

(в) договорів фінансової гарантії.

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

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

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

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

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Визнання доходів

Дохід визнається за методом нарахування.

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

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

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

Визнання витрат

Витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – дохід від управління активами інституціональних інвесторів, дохід від реалізації фінансових інструментів (поточних фінансових інвестицій – боргових цінних паперів тощо), консультаційні послуги тощо.

Інші операційні доходи – включаються суми інших доходів від операційної діяльності, зокрема дохід від: операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; відсотків, отриманих від залишків коштів на поточних рахунках в банках та депозитних рахунках терміном до 3-х місяців; відсотки, що отримані від фінансових інвестицій; дооцінка поточних фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою та амортизаційною вартістю тощо.

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

Інші доходи - інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, зокрема дохід від реалізації фінансових інвестицій (корправ), дивіденди, відсотки по депозитам, терміном більше 3-х місяців тощо.

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

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

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

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

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

Інші операційні витрати - включають :

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

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

Інші витрати - витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з операційною діяльністю, наприклад, собівартість фінансових інвестицій (корправ), благодійний внесок, витрати по нарахуванню резерву очікуваних кредитних збитків.

Правила взаємозаліку доходів і витрат

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

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

Далі наведено перелік операцій, які підлягають взаємозаліку:

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

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

Виплати працівникам

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

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

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

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2021 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорок мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазначають зміни з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

- б) вплив змін в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок є прийнятним та необхідним щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є, на думку Керівництва, недостатньою.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням

обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

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

Використання ставок дисконтування

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

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

Для визнання активу у вигляді права користування об'єктом оренди та зобов'язань з оренди Товариство використовує ставку дисконтування, яка дорівнює вартості залучення коштів державою через механізм Облігацій Внутрішньої Державної Позики, що публікується на сайті Національного Банку України (<https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>).

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Боргові цінні папери (облігації внутрішньої державної позики)	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація чи застосовуються інші методи оцінки.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якої належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
ОВДП	-	-	-	2 089	-	-	-	2 089

Переміщення між рівнями ієрархії

У 2024 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 2-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023	Придбання (продаж, переоцінка)	Залишки станом на 31.12.2024	Стаття у якій прибутки або збитки визнані, тис. грн.
ОВДП	-	2 089	2 089	2 052 – придбання 37 – дохід - дооцінка вартості (в складі прибутку згорнуто)

Наказом № 56 від 12.12.2024 було прийнято рішення про бізнес-модель володіння ОВДП – всі придбані ОВДП вважати такими, що призначені для продажу (торговий портфель) та застосовувати до них відповідні положення облікової політики з 12.12.2024 включно (оцінка за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку). Товариство визначає 2-й рівень ієрархії для ОВДП, так як це вхідні дані для активу, який є у відкритому доступі, а джерелом вхідних даних, використаних для складання оцінок за

справедливою вартістю, були дані на веб-сайті НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>.

В залишках на 31.12.2024 обліковано ОВДП, придбані в 2024 році.

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.
ОВДП	-	2 089	-	2 089

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

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

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року

6.1 Нематеріальні активи

Комп'ютерне програмне забезпечення								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	14	14	-7	-6			7	8
Зміни в нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	75						75	
Амортизація			3	1			3	1
Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Вибуття, нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	75		-3	-1			72	-1

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	89	14	-10	-7			79	7
--	----	----	-----	----	--	--	----	---

У 2023 та 2024 році до нематеріальних активів належало програмне забезпечення. При нарахуванні амортизації програмного забезпечення використовувався метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

Після первісного визнання НМА у складі активів на 31.12.2024 та на 31.12.2023 відображені за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Стосовно цих нематеріальних активів відсутні ознаки, що могли б свідчити про зменшення їх корисності.

6.2. Основні засоби

Інші 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	0	316	0	-123			0	193
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	3 793						3 793	
Амортизація			1 092	87			1 092	87
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби	844	316	-844	-210			0	106
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	2 949	-316	-248	123			2 701	-193
Основні засоби на кінець періоду	2 949	0	-248	0			2 701	0
Машини (оргтехніка, обладнання)								
	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	476	371	-167	-74			309	297
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як	770	105					770	105

у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби								
Амортизація			147	93			147	93
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби								
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	770	105	-147	-93			623	12
Основні засоби на кінець періоду	1 246	476	-314	-167			932	309
Офісне обладнання (меблі)								
	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	436		-13				423	
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	98	436					98	436
Амортизація			51	13			51	13
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби								
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	98	436	-51	-13			47	423
Основні засоби на кінець періоду	534	436	-64	-13			470	423

Метод амортизації основних засобів – прямолінійний.

Зменшення корисності основних засобів не відбувалось.

У вересні 2024 року Товариство визнало активи у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договорів оренди у сумі 844 тис. грн. 30.11.2024 та 31.12.2024 Товариство списало активи у формі права користування об'єктом оренди у зв'язку з розірванням договорів оренди нежитлових приміщень.

При укладанні нового договору оренди нежитлового приміщення, враховуючи застосування МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.12.2024 Товариство визнало актив у формі права користування

об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 2 949 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Стосовно основних засобів Товариства відсутні ознаки, що могли б свідчити про зменшення їх корисності. Товариство не має обмежень на права власності основних засобів, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

6.3. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

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

<i>Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за товари, роботи, послуги</i>	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2024 тис. грн.
Винагорода КУА	3 967	6 658

Строк погашення цієї дебіторської заборгованості січень 2025 року. Враховуючи низький рівень кредитного ризику, резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості дорівнює 0.

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

За двома дебіторами (Фонди в управлінні КУА) сконцентровано 95% поточної дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами за товари, роботи, послуги.

<i>Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом</i>	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.
Сплачені податки при виплаті відпускних	40	14
Сплачені податки при виплаті страхування	8	-
Всього	48	14

<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.
Виплачені відпускні	164	82
За розрахунками зі страхування (ЄСВ)	72	26
Допомога по тимчасовій непрацездатності (лікарняні)	-	35
Всього	236	143

Строк погашення іншої поточної дебіторської заборгованості січень 2025 року. Враховуючи низький рівень кредитного ризику, резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості дорівнює 0.

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

6.4. Поточні фінансові інвестиції

Найменування	Вартість на 31.12.2023, тис. грн	К-ть, шт.	Вартість на 31.12.2024, тис. грн.	Термін погашення
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000233704	-	2 000	2 089	14.04.2027

6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.
АТ «ТАСКОМБАНК»	3 951	8 105
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	1 020	1 163
Всього:	4 971	9 268

Грошові кошти розміщено на поточних рахунках та депозитному рахунку «Овернайт» в національній валюті у надійних банках. Заборони на використання грошових коштів немає.

Розкриття інформації щодо надійності банків наведено у розділі 8 цих Приміток.

6.6. Інші поточні нефінансові активи

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.
Поточна заборгованість постачальників	650	187
Інші оборотні активи:	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.
Податковий кредит (непідтверджений)	100	20

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

6.7. Статутний капітал (Зареєстрований капітал)

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 становить 7 010 000 грн. 00 коп., на 31.12.2024 - 11 010 000 грн. 00 коп.

РІШЕННЯМ УЧАСНИКА ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за № 2024/03-27 від 27.03.2024 було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 4 000 000 грн. 00 коп. (Чотири мільйони гривень 00 копійок.). Після збільшення розмір статутного капіталу Товариства склав 11 010 000 грн. 00 коп. (Одинадцять мільйонів десять тисяч гривень 00 копійок.), затверджений РІШЕННЯМ ЄДИНОГО УЧАСНИКА ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за № 2024/04-29 від 29.04.2024.

РІШЕННЯМ ЄДИНОГО УЧАСНИКА ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за № 2024/11-21 від 21.11.2024 було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 5 000 000 грн. 00 коп. (П'ять мільйонів гривень 00 копійок.). Після збільшення розмір статутного капіталу Товариства становитиме 16 010 000 грн. 00 коп. (Шістнадцять мільйонів десять тисяч гривень 00 копійок.).

Учасником Товариства станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 є:

№ п/п	Назва учасника Товариства	Частка учасника Товариства у статутному капіталі Товариства			
		31.12.2024		31.12.2024	
		у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	7 010 000,00	100,0	13 010 000,00	100,0
2	Неоплачений капітал			3 000 000,00	
Всього		7 010 000,00	100,0	16 010 000,00	100,0

6.8. Власні викуплені акції

(Внески до незареєстрованого статутного капіталу, в т.ч. неоплачений капітал)

На 31.12.2024 внески до незареєстрованого статутного капіталу складають 5 000 тис. грн., в тому числі заборгованість зі сплати внесків до статутного капіталу (неоплачений капітал) 3 000 тис. грн.

6.9. Інші частки участі в капіталі (Резервний капітал)

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

Станом на 31.12.2023 сума резервного капіталу у Товариства складає 73 тис. грн. В 2023 році відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 23 тис. грн. (5% прибутку за 2022 рік). За 2024 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 3 тис. грн. (5% прибутку за 2023 рік).

За результатом роботи Товариства за 2024 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Таким чином станом на 31.12.2024 Резервний капітал сформований у розмірі 76 тис. грн.

6.10. Поточні зобов'язання

Товариство 30.11.2024 та 31.12.2024 розірвало договори суборенди приміщення № 776/24 від 01.09.2024 та № 780/24 від 20.09.2024 з ТОВ «ТАС АРЕНА СІТІ» та відповідно списало активи у формі права користування об'єктом оренди.

01.12.2024 Товариство уклало новий договір оренди приміщення №786/24 з ТОВ «ТАС АРЕНА СІТІ» строком до 31.12.2025

Відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.12.2024 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 2 949 тис. грн. Ставка дисконтування використовуються для теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Товариства по оренді. Товариство використовує ставку дисконтування для цілей розрахунку зобов'язань з оренди згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП, яка визначається в залежності від строку дії облигації, та становила 16,06% (<https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>).

Станом на 31.12.2024 зобов'язання по оренді відображено у балансі як короткострокове (в сумі 2 720 тис. грн. – рядок 1610).

	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість:	65	3 252
за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання за договором оренди зі строком до 1 року)	-	2 720
за роботи, послуги	65	532
Поточні податкові зобов'язання	16	199
за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток)	16	199
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	2 118	3 744
Інші поточні нефінансові зобов'язання	108	64
за розрахунками з оплати праці	-	27
за розрахунками зі страхування	-	8
інші поточні зобов'язання (податковий кредит з ПДВ)	108	29
Всього	2 307	7 259

Станом на 31.12.2024 на балансі Товариства обліковується поточна заборгованість за внесок, за послуги (телекомунікаційні, організації перевезення відправлень, інформаційно-консультаційні, оренди, комунальні, депозитарні тощо).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Кредиторську заборгованість станом на 31.12.2024 Товариство оцінює за первісною сумою, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Станом на звітні дати інші поточні забезпечення включають:

Забезпечення на 31.12.2023, тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Коригування на 31.12.2024, тис. грн.	Забезпечення на 31.12.2024, тис. грн.
2 118	3 554	2 182	254	3 744

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31.12.2024

6.11. Дохід від звичайної діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування) за не фіксованою	68 469	45 160

ціною, який отриманий з плином часу без посередників.		
Всього	68 469	45 160

6.12. Інші доходи

<i>Інші операційні доходи:</i>	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	1 041	1 090
Дохід по орендних зобов'язаннях	-	15
Доходи від зміни вартості ФІ	37	
Інші	-	7
Всього	1 078	1 112

6.13. Адміністративні витрати

	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Заробітна плата, податки /збори із з/пл	58 772	40 109
Оренда офісу, комунальні та інші експлуатаційні/господарські платежі	5 549	4 767
Амортизація	1 294	194
Інші послуги третіх осіб	2 690	791
Всього	68 305	45 861

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

6.14. Інші витрати

<i>Інші операційні витрати:</i>	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Допомога по тимчасовій непрацездатності (лікарняні)	97	63
Витрати по орендних зобов'язаннях	1	-
Витрати по оренді, списанні залишкової вартості активу	-	102
Штрафні (фінансові) санкції	-	152
Всього	98	317

6.15. Фінансові витрати

	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Відсотки за орендним зобов'язаннями	47	4
Всього	47	4

6.16. Витрати на сплату податку (Податок на прибуток)

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

- з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року - 18%;
- з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року - 18%.

	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Прибуток/(збиток) до оподаткування <i>(Фінансовий результат до оподаткування)</i>	1 097	90
Витрати на сплату податку (Податок на прибуток)	(199)	(16)
Прибуток/(збиток) (Чистий фінансовий результат)	898	74

Податок на прибуток нарахований за підсумками поточного 2024 року.

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариства керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2020 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами

бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорок мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. За 2023 рік дохід Товариства не перевищувало сорок мільйонів гривень, тому було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

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

6.17. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2024

Звіт про Рух грошовий коштів за 2023 рік та 2024 рік складено за прямим методом.

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

	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Грошові потоки від (для) операційної діяльності (Рух коштів у результаті операційної діяльності)		
Надходження від продажу товарів та надання послуг:	65 779	44 833
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- винагорода КУА	65 779	44 833
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності:	207	1061
Надходження від повернення авансів	-	358
Інші надходження:	207	703
надходження коштів від ПФУ, виплата допомоги по тимчасовій непрацездатності (декретні, лікарняні)	207	668
повернення коштів за добровільне медичне страхування	-	35
Виплати постачальникам за товари та послуги (витрачання на оплату товарів (робіт, послуг))	(8 586)	(7 039)
Виплати працівникам та виплати від їх імені:	(57 288)	(38 867)
Витрачання на оплату праці	(37 860)	(26 084)
Відрахування на соціальні заходи	(9 904)	(6 339)
Витрачання на оплату зобов'язань та інших податків та зборів (ПДФО, військовий збір)	(9 524)	(6 444)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю:	(187)	(195)
Витрачання на оплату авансів	(187)	(195)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	-
Проценти отримані:	1 041	1 222
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1 041	1 222
Податки на прибуток сплачені (повернені):	(16)	(251)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(16)	(251)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів:	(683)	(133)
Інші витрачання :	(683)	(133)
розрахунково-касове обслуговування, інші надання коштів під звіт	(251)	(128)
надання коштів під звіт	(432)	(5)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (Чистий рух коштів від операційної діяльності)	267	631
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності (Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності)		
Придбання основних засобів (Витрачання на придбання необоротних активів)	(945)	(540)
Витрачання на надання позик	-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності)	(945)	(540)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності (Рух коштів у результаті фінансової діяльності)		

Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу (Надходження від власного капіталу)	6 000	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів:	(1 025)	(67)
Інші надходження (повернення надлишково сплачених коштів за оренду)	-	23
Інші платежі (орендні платежі)	(1 025)	(90)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (Чистий рух коштів від фінансової діяльності)	4 975	(67)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу (Чистий рух коштів за звітний період)	4 297	24
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року (Залишок коштів на початок року)	4 971	4 947
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року (Залишок коштів на кінець року)	9 268	4 971

6.18. Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2024

Склад власного капіталу станом на 31.12.2023:

- статутний капітал (зареєстрований капітал) - 7 010 тис.грн.;
- інші частки участі в капіталі (резервний капітал) - 73 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток - 1 321 тис.грн.

За результатами діяльності за 2023 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 74 тис. грн.

За 2023 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 3 тис. грн. (5% від прибутку за 2023 рік).

За результатами діяльності за 2024 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 898 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2024:

- статутний капітал (зареєстрований капітал) - 11 010 тис.грн.;
- внески до незареєстрованого СК (в т.ч. несплачений капітал) - 5 000 тис.грн.;
- інші частки участі в капіталі (резервний капітал) - 76 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток - 2 216 тис.грн.;
- власні викуплені акції (неоплачений капітал) - (3 000) тис.грн.

За 2024 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

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

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

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

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

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

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

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

Перелік пов'язаних осіб за 2023 рік:

№ з/п	Найменування	Ідентифікаційний/ реєстраційний код/номер
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	09806443
2	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС"	30929821
3	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"	30115243
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС - ФІНАНС КОНСАЛТИНГ"	37164466
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС КОНСАЛТИНГ"	37814867
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	37770013
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	38205391
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35625014
9	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	21133352
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	41110750
11	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ»	38408422
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІ-ІНВЕСТ"	37833036
13	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСГАРД"	43484332
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП"	35745708
15	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФОНД ПЕНСІЙНИХ ЗАОЩАДЖЕНЬ»	34004029
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ДНІПРОВАГОНМАШ"	05669819
17	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	19309317
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АРГО ЦЕНТР»	36432055
19	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	03753705
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АВТО ТРАНС»	03753603
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОГРЕБИЩЕНСЬКЕ ХПП "ТАС АГРО»	37854674
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454
23	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАС АГРО ЛАН»	03757040
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХПП "ТАС АГРО»	33927172
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО	03733950

	«МИХАЙЛІВСЬКЕ»	
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО ЗАХІД»	32513287
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	39096271
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО ТРЕЙД»	35946684
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ХПП ТАС АГРО»	38087769
31	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»	38124962
32	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38202034
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	38727215
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАТІС ФІНАНС"	40935249
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	41056704
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35465907
37	BAILICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	HE 313974
38	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	HE 313973
39	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	HE 204580
40	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	HE 211721
41	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493
42	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	HE 246514
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ДЕЗ-20»	01128498
44	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	40164145
45	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	21947873
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМПІ-ГРУП"	35624885
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	34512861
48	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАС СІТІТРЕНД"	33300364
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	31567441
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	33106713
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	36392505
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	37300106
53	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	30136415
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	38825890
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	33100664
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	35945555

57	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	30875394
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ПОДОЛ СІТІ"	32209542
59	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	34191820
60	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ ТАС"	05393145
61	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС"	31581691
62	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"	30926071
63	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	41752220
64	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС КОМФОРТ»	34619544
65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АРЕНА СІТІ"	33301305
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	39240934
67	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ТАВРІЯ"	32618046
68	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛІСС КАПІТАЛ"	37922508
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АРЕНА"	32982232
70	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАКТІНЖБУД»	21490072
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЄВРОБУД"	43360189
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОМИРГОРОДСЬКЕ ХПП" ТАС АГРО	41345771
74	SILVERE, ZSO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 399036
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»	36788318
76	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»	04012321
77	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ХІММАШ"	43260941
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"	43483826
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ПОЛТАВВАГОН"	43483522
80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "1 БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667
83	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ»	25805118
84	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ" (DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SP. Z O.O.))	REGON 384147620, NIP 6252470553

30

85	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"	04990904
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"	37066418
87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"	39654473
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ АЛЬЯНС"	40119307
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ ПРОПЕРТІ"	40118900
90	АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"	43895069
91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"	44150089
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛИКИЙ ФЕНІКС"	43778502
93	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРТ ЕССЕТ"	44052393
94	ONCREDIT FINANCIAL INVESTMENT CONSULTING CO. LTD (ОНКРЕДІТ ФІНЕНШІЛ ІНВЕСТМЕНТ КОНСАЛТІНГ КО. ЛТД)	315755759
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"	40702526
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕВЕЛЬСОН ІНВЕСТ"	43646987
97	SPACE CREW ASIA PTE. LTD. (СПЕЙС КРУ АЗІЯ ПТЕ. ЛТД.)	202000474Z
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИК ХСТК"	44124902
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗД МЕТАЛ ТЕХ"	43729167
100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕУЛАЙФ ГРУП-ПОСЛУГИ»	36123506
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР"	40061268
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"	23935242
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНЕПРБЕТОН"	40061378
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТ НЕТВОРК"	43470644
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВОТЕК"	42392602
106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАТРЕЙД 13"	38239221
107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВО ТЕХНОЛОДЖІ"	43392268
108	Societatea cu Răspundere Limitată «FABRICA AVICOLA TOCHILE»(Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАБРИКА АВІКОЛА ТОЧІЛЕ»)	1002609001700
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЙЛ"	21336490
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСОФТ"	44454047
111	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОДІЛЬСЬКА ПРОДОВОЛЬЧА ГРУПА»	37336881
112	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАЗАВЧИНСЬКЕ"	32656170
113	STEREO PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA	0001002734

51

	(ПРОСТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТЕРЕО")	
114	Orokini spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia (Товариство з обмеженою відповідальністю "Орокіні")	00009719133
115	Limited Liability Company ESERO (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСЕРО")	0000973476
116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЛЕНА ДОЛИНА ПОЛІССЯ"	40944008
117	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕДЕСМА АГРО"	44733965
118	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УНІВЕРСАЛ СІТІ"	34796217
119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕВОТЕК"	42874645
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЛЛІВІ"	45271337
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ "ТРИУМФАТОР"	45266238
122	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛОК АГРОСВІТ"	00372612
123	DNIPROMETYZ DISTRIBUTION GmbH. (ТОВ "ДНІПРОМЕТИЗ Дістриб'юшн") (Німеччина)	HRB 256909B
124	EVOTEK FLEXIBLE PACKAGING (Англія)	15262490
125	KOTO CARD LIMITED (KOLO CARD LIMITED, FINTECH HONEYBADGER LIMITED)	14237212
126	DAPAGA LTD	14237212
127	Тігіпко Сергій Леонідович - кінцевий бенефіціарний власник	
128	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)	
129	Попенко Сергій Павлович - провідний управлінський персонал	
130	Дацун Сергій Васильович - провідний управлінський персонал	
131	Білоног Олексій Вікторович - провідний управлінський персонал	
132	Болотіна Світлана Володимирівна - провідний управлінський персонал	
133	Дерезенко Катерина Вікторівна - провідний управлінський персонал	

Перелік пов'язаних осіб за 2024 рік:

№ з/п	Найменування	Ідентифікаційний/ реєстраційний код/номер
1	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	HE 313973
2	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	HE 211721
3	BAILICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	HE 313974
4	SILVERECO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 399036
5	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	HE 246514
6	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493
7	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК»	09806443
8	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	21133352
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	39096271
10	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДМИТРІВСЬКЕ ЗЕРНОПЕРЕРОБНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	32454122
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЦЕНТР"	36432055
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	30148071

	"ТАС АГРО ПІВНІЧ"	
13	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛОК АГРОСВІТ"	00372612
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454
15	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАЗАВЧИНСЬКЕ"	32656170
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЗАХІД "	32513287
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКА ПРОДОВОЛЬЧА ГРУПА"	37336881
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВІННИЦЬКА МАШИННО- ТЕХНОЛОГІЧНА СТАНЦІЯ"	05527663
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО ТРЕЙД»	35946684
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АВТО ТРАНС"	03753603
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОМИРГОРОДСЬКЕ ХПП "ТАС АГРО"	41345771
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЛОВИСКІВСЬКЕ ХПП "ТАС АГРО"	38087769
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХПП «ТАС АГРО»	33927172
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОГРЕБИЩЕНСЬКЕ ХПП "ТАС АГРО»	37854674
25	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАС АГРО ЛАН»	03757040
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	03733950
27	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	30115243
28	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ТАС»	30929821
29	ESERO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (ESERO LIMITED LIABILITY COMPANY / ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСЕРО")	0000973476
30	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ФОНД ПЕНСІЙНИХ ЗАОЩАДЖЕНЬ"	34004029
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ»	37164466
32	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АССІСТАС КОНСАЛТИНГ»	37814867
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП"	35745708
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "1 БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35465907
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З	35625014

	ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	
38	STEREO PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA (STEREO SIMPLE JOINT STOCK COMPANY / ПРОСТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТЕРЕО")	0001002734
39	STEREOPAY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (STEREOPAY LIMITED LIABILITY COMPANY / ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТЕРЕОПЕЙ")	0000971913
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЛІНК»	38205391
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	41110750
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"	39654473
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"	37066418
44	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"	04990904
45	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	30136415
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС»	31581691
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «СТАРК»	30926071
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	41752220
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	35945555
50	АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"	43895069
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АРЕНА"	32982232
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АРЕНА СІТІ"	33301305
53	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС КОМФОРТ"	34619544
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛИКИЙ ФЕНІКС"	43778502
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	31567441
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ДНІПРОВАГОНМАШ»	05669819
57	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	19309317
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Караван Трейд Карго"	45407134
59	TransAnt GmbH (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТрансАнт")	FN 544665d
60	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОМЕТІЗ ТАС»	05393145
61	DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ ДІСТРИБ'ЮШН")	0000799474
62	DNIPROMETYZ DISTRIBUTION GmbH (DNIPROMETYZ DISTRIBUTION Ltd./ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ ДІСТРИБ'ЮШН")	HRB 256909 B

63	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»	36788318
64	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493
65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"	43483826
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537
67	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	38825890
68	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ПОДОЛ-СІТІ»	32209542
69	Societatea cu Răspundere Limitată «FABRICA AVICOLA ТОЧІЛЕ»(Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАБРИКА АВІКОЛА ТОЧІЛЕ»)	1002609001700
70	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	34191820
71	EVOTEK FLEXIBLE PACKAGING LTD (ЕВОТЕК ФЛЕКСІБЛ ПЕКЕДЖІН ЛТД)	15262490
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»	37833036
73	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕГЕНДАРНИЙ"	45392370
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ДЕЗ-20»	01128498
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ»	21336490
76	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»	04012321
77	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЄВРОБУД"	43360189
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАКТІНЖБУД»	21490072
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ХІММАШ"	43260941
80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ПОЛТАВВАГОН"	43483522
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	37300106
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ»	39240934
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	21947873
84	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"	40702526
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛІСС КАПІТАЛ»	37922508
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"	44150089
87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АМАТІС»	40935249
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАМП-ГРУП»	35624885
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСОФТ»	44454047

90	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО ПЛЮС ЕКСПО»	41056704
91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ "ТРИУМФАТОР"	45266238
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИК ХСТК"	44124902
93	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕВОТЕК"	42874645
94	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕВЕЛЬСОН ІНВЕСТ»	43646987
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	34512861
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН»	33100664
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ АЛЬЯНС"	40119307
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ ПРОПЕРТІ"	40118900
99	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАС СІТІТРЕНД»	33300364
100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38202034
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	36392505
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	40164145
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТ НЕТВОРК"	43470644
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВОТЕК"	42392602
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВО ТЕХНОЛОДЖИ"	43392268
106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗД МЕТАЛ ТЕХ"	43729167
107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УНІВЕРСАЛ СІТІ"	34796217
108	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРТ ЕССЕТ"	44052393
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЛЕНА ДОЛИНА ПОЛІССЯ"	40944008
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕДЕСМА АГРО»	44733965
111	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЛЛЬВІ"	45271337
112	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІДІТАУН ДЕВЕЛОПМЕНТ"	45549223
113	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМИТРОВИЦЬКА ДОЛИНА"	43698485
114	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»	40061268
115	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"	23935242
116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНЕПРБЕТОН"	40061378
117	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	38408422

	ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"	
118	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	HE 204580
119	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»	38124962
120	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ»	25805118
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРУКТОВА ІНДУСТРІЯ"	45580834
122	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО-СУПУТНИК"	33106713
123	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕРБАШЕНСЬКЕ"	03753705
124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОБРІЙ"	30875394
125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСМАРКЕТ"	38727215
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ТАВРІЯ"	32618046
127	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП - ПОСЛУГИ"	36123506
128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАТРЕЙД 13"	38239221
129	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНТЕХ КРЕАТОРС"	43650988
130	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСГАРД"	43484332
131	Тігіпко Сергій Леонідович - кінцевий бенефіціарний власник	
132	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)	
133	Попенко Сергій Павлович - провідний управлінський персонал	
134	Дацун Сергій Васильович - провідний управлінський персонал	
135	Білоног Олексій Вікторович - провідний управлінський персонал	
136	Дерезенко Катерина Вікторівна - провідний управлінський персонал КУА	

Протягом 2023 року та 2024 року у Товаристві виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплата праці управлінському персоналу та іншим пов'язаним особам.

Заробітна плата за 2023 рік нарахована: управлінському персоналу у сумі 8 424 тис. грн.; іншим пов'язаним особам у сумі 1 500 тис. грн., виплачена повністю та вчасно.

Заробітна плата за 2024 рік нарахована: управлінському персоналу у сумі 7 134 тис. грн.; іншим пов'язаним особам у сумі 1 502 тис. грн., виплачена повністю та вчасно.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2023 - 2024 роки згідно переліку пов'язаних осіб:

Операції з пов'язаними сторонами за період 2023 – 2024 роки

Вид операції	Винагорода провідному управлінському персоналу		Інші пов'язані особи		Разом	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	8 424	7 134	0	0	8 424	7 134
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами (ТМЦ)			4	0	4	0
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (ФІ- ЦП)				2 053	0	2 053

Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (винагорода КУА)			2 090	2 497	2 090	2 497
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (депозитарні послуги)			1	1	1	1
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (членський внесок)			43	100	43	100
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (РКО)			128	251	128	251
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (комунальні послуги)			407	515	407	515
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною (суборенда)			3 978	3 740	3 978	3 740
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами (нараховані відсотки овернайт та по залишкам на рахунках)			1 090	1 040	1 090	1 040

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

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами

Період	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання	Інші пов'язані особи (компанії під спільним контролем)	Всього
на 31.12.2023			
Дебіторська заборгованість	6	466	472
Кредиторська заборгованість	-	56	56
на 31.12.2024			
Дебіторська заборгованість	1	233	234
Кредиторська заборгованість	-	409	409

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

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

Операційний ризик включає:

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

Для мінімізації впливу ризику персоналу Товариством здійснюються наступні заходи:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;

- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;
- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

- контроль за дотриманням відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

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

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

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

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

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

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

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

Для мінімізації впливу правового ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

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

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

- розробка типових форм договорів та інших документів;

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

Ринковий ризик

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

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

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

Ринковий ризик включає:

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

Товариство виключило вплив процентного ризику, оскільки ОВДП оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку (наказ № 56 від 12.12.2024).

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

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

Валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2024 рік курс Євро коливався в коридорі, нижня межа якого становила 40,37 грн./євро, а верхня межа – 46,24 грн./євро, курс долара США: нижня межа – 37,45 грн./долар США, а верхня межа – 42,04 грн./долар США.

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

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

Клас фінансових активів:	Вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітні дати, тис. грн.	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Торгівельна заборгованість	3 967	6 658
Інша дебіторська заборгованість	236	143
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 971	9 268

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

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

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

Кредитні ризики, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на поточних та депозитних рахунках «Овернайт» станом на 31.12.2024, але грошові кошти розміщені в банках з високим інвестиційним рейтингом, тому ризик є низьким. З урахуванням мінімального ризику співпраці (в т. ч. ризику втрати коштів що знаходяться на поточних рахунках відкритих в банках) з банками що входять до банківської групи «ТАС», для розрахунку застосовано коефіцієнт резервування під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами в національній валюті, що розміщені на поточних рахунках Товариства відкритих в

60

АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» на рівні 0,0024% (0,05%*0,05%) від суми грошових коштів.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» були враховані дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

Рейтинг надійності банків визначає (здійснює) незалежне рейтингове агентство «Стандарт – Рейтинг», яке внесено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФ (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>).

30 січня 2024 року НЕЗАЛЕЖНЕ РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» підтвердило надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» на рівні 5 (найвища надійність). Серед публічних рейтингів на сьогодні оцінку 5 (найвища надійність) мають лише 6 банківських установ.

Це означає, що Банки надійні, мають 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» та АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» підтверджений у вересні 2024 року на рівні uaAAA (високий) з прогнозом «Стабільний» РЕЙТИНГОВИМ АГЕНТСТВОМ «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ». Тобто, нині банки характеризуються високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками, у більшості яких визначений прогноз «Негативний», в зв'язку з військовими діями на території України. АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» виконують свої зобов'язання перед Товариством вчасно, мають високу ліквідність, і не має проблем із платежами. Керівництвом КУА визначено кредитний ризик банків як низький, резерв під очікувані кредитні збитки по залишкам на поточному рахунку в банку не створювався оскільки розрахована сума менше суттєвості (очікувана сума недоотриманого грошового потоку = (8 105 тис. грн.+ 1 163 тис. грн.)*0,05%*0,05%).

Національний банк України визначив новий перелік системно важливих банків на 2024 рік згідно з яких АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» визнано системними банками. Це не тільки висока оцінка діяльності банків, визнання їхньої бездоганної репутації на ринку, але й підвищені вимоги та велика відповідальність фінансових установ. Достатність капіталу й ліквідності дозволяють банку чітко виконувати всі зобов'язання перед клієнтами й нормативні вимоги регулятора.

Станом на 31.12.2024 кредитний ризик по фінансовим активам, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Ризик ліквідності

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

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 1 року	Більше 5 років	Всього
Торговельна заборгованість	65	-	-	65
Інша кредиторська заборгованість	-	2 134	-	2 134
Всього:	65	2 134	-	2 199
Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 1 року	Більше 5 років	Всього
Торговельна заборгованість	213	319	-	532

Інша кредиторська заборгованість	35	3 943	-	3 978
Всього:	248	4 262	-	4 510

Станом на 31.12.2024 ризик ліквідності є не суттєвим, враховуючи склад фінансових зобов'язань Товариства та наявність високоліквідних активів для їх погашення.

9. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ

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

За результатами 2024 року, не зважаючи на воєнний стан, Товариству вдалось досягти суттєвого покращення показників діяльності компанії.

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

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

Керівництво ефективно виконувало свої обов'язки з використання економічних ресурсів Товариства. Прикладом виконання обов'язків керівництва щодо використання економічних ресурсів є забезпечення дотримання Товариством чинних законів, нормативно-правових актів і положень договорів. Незважаючи на економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність, пов'язане з повномасштабною війною рф проти України, що призвело до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки, Товариством за звітний 2024 рік отримано прибуток у сумі 898 тис. грн.

10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

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

Пруденційні показники діяльності ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» розраховувалися відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015р. (із змінами).

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за №1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок (Рішення НКЦПФР № 153 від 15.02.2023).

Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупиняється 16.02.2023. Відповідно протягом 2023 року та 2024 року ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не складало та не подавало до НКЦПФР розрахунки пруденційних нормативів. Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Відповідно до статті 6, пунктів 37⁵, 37²⁶ частини другої статті 7, пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу НКЦПФР встановило новий норматив ліквідності активів, який використовується для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках (Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.02.2022 зі змінами).

Показники ліквідності Товариства наступні:

Дата, на яку здійснено розрахунок показнику ліквідності	31.01.2024	28.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024	31.10.2024	30.11.2024	31.12.2024
Грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації), грн	5 055 824,12	4 531 078,54	10 285 763,16	7 666 370,98	6 910 569,51	6 790 420,74	6 237 101,19	6 423 833,54	6 502 199,27	6 332 607,77	9 969 053,57	9 267 584,35
Облігації внутрішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах, грн.												2 089 500,00
Зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), грн.	2 598 062,12	2 529 754,60	4 853 026,85	2 918 213,67	3 070 796,71	3 446 683,57	3 452 088,46	3 359 092,49	3 706 100,27	3 790 024,52	3 577 601,76	7 259 076,65
Норматив ліквідності активів	0,6144	0,5003	1,3582	1,1870	0,9599	0,8359	0,6963	0,7662	0,6990	0,6356	1,5979	1,0245

Показник	Значення показника в 2024 році, станом на кінець місяця												Нормативне значення показника
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
норматив ліквідності активів	0.6144	0.5003	1.3582	1.1870	0.9599	0.8359	0.6963	0.7662	0.6990	0.6356	1.5979	1.0245	з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

Пруденційні показники ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідають встановленим нормативам. Високий рівень показників нормативів ліквідності активів Товариства мінімізує вплив ризиків на діяльність Товариства.

11. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

Управління Товариством здійснюють:

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

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

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства.

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

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

В період між звітною датою фінансової звітності та датою затвердження фінансової звітності 03.03.2025 подій, які вимагають коригування показників фінансової звітності станом на 31.12.2024 чи розкриття в цих примітках, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

13. СУДОВІ ПОЗОВИ

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

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

Директор

Животченко Ю.І.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



64

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**
Територія **Київ**
Організаційно-правова форма господарювання **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
Вид економічної діяльності **Управління фондами**
Середня кількість працівників **1 67**
Адреса, телефон **01024, м. Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2,
тел. +38 (044) 584-38-73**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2025	01	01
37770013		
UA80000000000624772		
240		
66.30		

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	79
первісна вартість	1001	14	89
накопичена амортизація	1002	(7)	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	732	4 103
первісна вартість	1011	912	4 729
знос	1012	(180)	(626)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	739	4 182
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 967	6 658
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	650	187
за виданими авансами	1135	48	14
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1155	236	143
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	2 089
Поточні фінансові інвестиції	1165	4 971	9 268
Гроші та їх еквіваленти	1167	4 971	9 268
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	100	20
Інші оборотні активи	1195	9 972	18 379
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	10 711	22 561

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	11 010
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	5 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	73	76
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 321	2 216
Неоплачений капітал	1425	-	(3 000)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	8 404	15 302
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	2 720
товари, роботи, послуги	1615	65	532
розрахунками з бюджетом	1620	16	199
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	199
розрахунками зі страхування	1625	-	8
розрахунками з оплати праці	1630	-	27
Поточні забезпечення	1660	2 118	3 744
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	108	29
Усього за розділом III	1695	2 307	7 259
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	10 711	22 561

Керівник

Животченко Ю.І.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.

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



65

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2025	01	01
	37770013		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 рік

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	68 469	45 160
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	68 469	45 160
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 078	1 112
Адміністративні витрати	2130	(68 305)	(45 861)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(98)	(317)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 144	94
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(47)	(4)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 097	90
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(199)	(16)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	898	74
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	898	74

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	516	365
Витрати на оплату праці	2505	49 377	33 943
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 493	6 229
Амортизація	2515	1 294	194
Інші операційні витрати	2520	7 723	5 447
Разом	2550	68 403	46 178

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Животченко Ю.І.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



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

Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
за ЄДРПОУ 37770013

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	65 779	44 833
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	358
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 041	1 222
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	207	703
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 586)	(7 039)
Праці	3105	(37 860)	(26 084)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 904)	(6 339)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(9 540)	(6 695)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16)	(251)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 524)	(6 444)
Витрачання на оплату авансів	3135	(187)	(195)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(683)	(133)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	267	631
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(945)	(540)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(945)	(540)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	6 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	23
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-

Інші платежі	3390	(1 025)	(90)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 975	(67)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 297	24
Залишок коштів на початок року	3405	4 971	4 947
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 268	4 971

Керівник

Животченко Ю.І.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



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

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2025	01	01
	37770013		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 010	-	-	73	1 321	-	-	8 404
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 010	-	-	73	1 321	-	-	8 404
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	898	-	-	898
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	9 000	-	-	-	-	(9 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	6 000	-	6 000
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	9 000	-	-	3	895	(3 000)	-	6 898
Залишок на кінець року	4300	16 010	-	-	76	2 216	(3 000)	-	15 302

Керівник

Животченко Ю.І.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
"Сейя-Кірш-аудит"
Ідентифікаційний код 24263164
ЗАОР ІЧЕНКО І.І.

Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
67 аркушів

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

Здоріченко І.І.

