

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Пайового інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу
«ТАСК Універсал» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест»,
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ
за 2016 рік

1. Інформація про інвестиційний фонд

- **повне найменування:** Пайового інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «ТАСК Універсал» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест» (далі – ПФНЗ "ТАСК Універсал", Фонд);
- **тип, вид та клас фонду:** тип – закритий, вид – недиверсифікований;
- **дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:** 16.08.2006 р. № 443;
- **реєстраційний код за ЄДРІСІ:** 232443;
- **строк діяльності інвестиційного фонду:** 16 серпня 2006р. – 16 серпня 2031р.

2. Інформація про компанію з управління активами

Повне та скорочене найменування Товариства українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТАСК-ІНВЕСТ» (ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ»»).**

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34045704

Організаційно-правова форма підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження підприємства: Україна, 01601, м. Київ, провулок Рильський, 6.

Товариство зареєстроване в Україні 20.02.2006 року Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією

Телефон/Факс: (044) 502-00-75/76.

Адреса електронної пошти: kua@task.ua.

Веб-сторінка: www.task.ua.

Характеристика основних видів діяльності підприємства.

Основними видами діяльності підприємства відповідно до КВЕД-2010 є:

- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- 66.30 Управління фондами (основний).

ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» (далі – Товариство) здійснює професійну діяльність на фондовому ринку України, а саме діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 287 від 15.03.2016 р. Строк дії ліцензії: з 06.05.2016 р. – необмежений.

ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» було включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, 26.05.2006 р. під номером 860.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами дев'ятьма пайовими інвестиційними фондами три з яких знаходяться в процесі ліквідації.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів

діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена управлінським персоналом Товариства фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності 01 січня 2018 року.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Фонду.

3.3. 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.

3.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії з управління активами 24 лютого 2017 року. Ні учасники ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ», ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується раніше дати набуття чинності.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках Фонду в 2016 році порівняно з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності Фонду за період, що закінчився 31 грудня 2015 року.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості або витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.3 цих Приміток.

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

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються у балансі, коли і тільки коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції..

Фінансові активи, що перебувають в активах Фонду, класифікуються як такі, що оцінюються в подальшому:

- за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

Фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання вони оцінюються за їхньою справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

4.3.2. *Грошові кошти та їхні еквіваленти*

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках та депозитів.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи) подальша оцінка грошових коштів здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.3.3. *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість Фонду складається із торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою первісного визнання, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові

потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків прямо, без застосування рахунку резервів. Сума збитку визнається у прибутку чи збитку.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з

цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання Ії як активу припиняється і відображається у складі збитків звітнього періоду.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

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

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

4.3.5. Зобов'язання.

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

4.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.4.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються 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 продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку, коли існує надходження до Фонду економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Дохід у вигляді відсотків та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, визнається на такій основі:

- відсотки визнаються із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка фінансового інструмента;
- дивіденди визнаються, коли встановлено право Фонду на отримання виплати.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності інститутів спільного інвестування Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елемент 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, будуть наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво компанії з управління активами Фонду вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін 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; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи та витрати може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості

фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображення у фінансовій звітності чистого прибутку або збитку.

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Фонду. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторів. 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.

5.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти, розміщені в ПАТ «КБ «ХРЕЩАТИК», відображаються в балансі за нульовою вартістю, оскільки зазначений банк знаходиться в стадії ліквідації.

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів Фонду на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу обертаються більш як на

	Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		одному організаторі торгівлі то оцінка здійснюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок невиконання Рішення господарського суду м.Києва і ненадходження коштів від Державної виконавчої служби від примусового стягнення коштів було визнано знецінення дебіторської заборгованості ТОВ "АСТРАКАРД" на суму 10 451,31 грн, що зменшило прибуток Фонду за звітний 2016 рік на аналогічну суму.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	—	—	—	—	439	439	439	439
Інша дебіторська заборгованість	—	—	—	—	24	35	24	35
Інвестиції доступні для продажу	153	216	73	77	250	--	476	293

6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2016 році цінні папери ПАТ «Стахановський вагонобудівний завод», ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», ПАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛ», ПАТ «СУМСЬКЕ НВО», ПАТ "Шахто-

управління "Покровське", ПАТ «Ясинівський коксохімічний завод», які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, в сумі 61 тис.грн., були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

У попередньому 2015 році переведення між рівнями ієрархії не було.

6.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	476	293	476	293
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	439	439	439	439
Інша дебіторська заборгованість	24	35	24	35
Грошові кошти та їх еквіваленти	95	103	95	103
Торговельна кредиторська заборгованість	3	1	3	1

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості фінансових інструментів Фонду є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.2.

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

7.1. Операційні доходи

Інші операційні доходи	2016	2015
Дохід від надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	--	77
Всього інші операційні доходи	--	77

7.2. Інші та фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи	2016	2015
Дивіденди	--	2
Відсотки, нараховані на грошові кошти, розміщені на депозитних рахунках у банку	11	17
Всього фінансових доходів	11	19
Інші доходи	2016	2015
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	90	29
Дооцінка фінансових інвестицій	130	587
Всього інші доходи	220	616

Всього інших та фінансових доходів	231	635
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	99	29
Уцінка фінансових інвестицій	145	646
Всього інших витрат	244	675

7.3. Адміністративні та інші витрати

	2016	2015
Винагорода аудитору	5	5
Винагорода зберігачу	3	2
Винагорода КУА за управління активами	32	32
Держмито	--	7
Розрахунково-касове обслуговування ІСІ	--	4
Публікація обов'язкової інформації	2	7
Інші адміністративні витрати	3	2
Знецінення дебіторської заборгованості	10	11
Знецінення грошових коштів (депозиту) в КБ "ХРЕЩАТИК"	20	--
Всього адміністративних та інших витрат	75	70

У результаті змін ймовірності повернення грошових коштів з банку КБ "ХРЕЩАТИК" унаслідок розпочатої процедури ліквідації останнього, визнання грошових коштів ПАТ «КБ «ХРЕЩАТИК» як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Протягом 2016 року Фонд отримав збитки в розмірі 88 тис.грн.. За попередній, 2015 рік, сума збитків Фонду склала 33 тис.грн.

7.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	Балансова вартість, грн. станом на 31 грудня 2016	Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	Балансова вартість, грн. станом на 31 грудня 2015
Акції ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	0,0002	19	0,0002	11
Акції ВАТ «ПОЛТАВЬКИЙ ГЗК»	--	--	0,0021	65
Акції ПАТ «Стахановський вагонобудівний завод»	0,0014	--	0,0014	1
Акції ПАТ «АЛЧЕВСЬК-КОКС»	0,0032	6	0,0032	6
Акції ПАТ «ДОНБАС-ЕНЕРГО»	0,0072	18	0,0072	26
Акції ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»	0,0020	24	0,0020	24
Акції ПАТ «Євраз – Дніпропетровський металургійний завод ім. Петровського»	0,0148	54	0,0022	8
Акції ПАТ «ЄМЗ»	--	--	0,0001	--

Акції ПАТ «КВБЗ»	0,0009	9	0,0009	9
Акції ПАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛЬ»	0,0063	8	0,0063	8
Акції ПАТ «СУМСЬКЕ НВО»	0,0062	13	0,0062	13
Акції ПАТ «Украинская автомобильная корпорация»	0,0047	6	0,0047	6
Акції ПАТ «УКРТЕ-ЛЕКОМ»	0,0018	53	0,0037	100
Акції ПАТ "Шахтоуправління "Покровське"	0,0024	5	0,0024	5
Акції ПАТ «Ясинівський коксохімічний завод»	0,0172	11	0,0172	11
Частка ТОВ «СКАТ-ТРЕЙД»	11,46	250	11,46	250
Всього		476		543

7.5. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Аванси видані	439	439
Інша дебіторська заборгованість	24	35
Разом	463	474

Дебіторська заборгованість по виданим авансам є поточною з терміном погашення до одного року. Оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється періодично, на дату розрахунку згідно з умовами контракту, з віднесенням результату на прибуток або збиток. Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості не створювався.

Дебіторська заборгованість в розрізі контрагентів має вигляд станом на:

Контрагент	31 грудня 2016	31 грудня 2015
ТОВ «ТАСК-БРОКЕР»	439	439
ТОВ «АСТРАКАРД»	24	35
Разом	463	474

7.6. Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Рахунки в банках, тис.грн.	--	1
Банківські депозити, тис.грн	95	102
Всього	95	103

7.7. Пайовий капітал

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років зареєстрований пайовий капітал Фонду складав 10 000 тис. грн.

7.8. Неоплачений капітал

Протягом 2016 року операції з розміщення інвестиційних сертифікатів Фонду не здійснювалися. Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років неоплачений капітал Фонду складав 6760 тис. грн.

7.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015

Торговельна кредиторська заборгованість	3	1
Всього кредиторська заборгованість	3	1

Кредиторська заборгованість є поточною і підлягає погашенню протягом місяця.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під спільним контролем разом з Товариством, а саме ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» (код за ЄДРПОУ: 34300570).

	2016		2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість (аванси видані під виконання замовлення)	439	439	439	439

Операції з пов'язаними сторонами, які наведені вище не виходять за рамки Регламенту ПФНЗ "ТАСК Універсал", Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативних актів державного органу, який здійснює регулювання ринку цінних паперів в Україні.

8.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Інститутів спільного інвестування в управлінні Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих 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. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. 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, керуючись Положенням про організацію системи управління ризиками в Товаристві, Правилами управління ризиками інститутів спільного інвестування в управлінні Товариства.

Управління ризиками портфелю Фонду здійснюється Товариством на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду. Оцінка динаміки вартості чистих активів Фонду здійснюється Товариством на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду. Розрахунок зазначеного показника здійснюється щокварталу. Показник відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду не перевищує оптимального свого значення, зазначеного у п.7 Глави 2 Розділу ІХ Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 р.

8.2.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, враховуючи фінансовий стан, історію контрагентів, рейтинги (в тому числі кредитні рейтинги, рейтинги надійності банківських вкладів, рейтинги інвестиційної привабливості) за Національною рейтинговою шкалою та будь-яка інша доступна інформація 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.

Дотримання таких обмежень регулярно перевіряється.

Товариство відобразило у складі збитків за 2016 року наступні активи ПФФЗ "ТАСК Універсал":

– дебіторську заборгованість ТОВ "Астракард" в розмірі 10 451,31 грн. на підставі облікової політики Товариства щодо невенчурних інститутів спільного інвестування;

– дебіторську заборгованість ПАТ «Розрахунковий центр» в розмірі 100,69 грн. на підставі облікової політики Товариства щодо невенчурних інститутів спільного інвестування;

– грошові кошти (депозит) в ПАТ «КБ "ХРЕЩАТИК" в розмірі 20 000,00 грн. на підставі облікової політики Товариства щодо невенчурних інститутів спільного інвестування.

8.2.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Товариство щоденно здійснює оцінку цінних паперів, що входять до складу активів ПФФЗ "ТАСК Універсал" за їх справедливою вартістю. Справедлива вартість цінних паперів, внесених до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів (біржовий курс), які обертаються на фондових біржах України. Якщо цінні папери обертаються більш як на одному організаторі торгівлі то оцінка здійснюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 22,6% (у попередньому році +/- 28,1%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних доходностей протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів Фонду.

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи Фонду	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
на 31.12.2016 р.				
Акції ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	19	22,6%	+4	-4
Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	18	22,6%	+4	-4
Акції ПАТ «Євраз – Дніпропетровський металургійний завод ім. Петровського»	54	22,6%	+12	-12
Акції ПАТ «КВБЗ»	9	22,6%	+2	-2
Акції ПАТ «УКРТЕЛЕКОМ»	53	22,6%	+12	-12
Разом акції українських підприємств	153		+34	-34
на 31.12.2015 р.				
Акції ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»	11	28,1%	+3	-3
Акції ПАТ «Становський вагонобудівний завод»	1	28,1%	--	--
Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	26	28,1%	+7	-7

Акції ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»	24	28,1%	+7	-7
Акції ПАТ «Євраз – Дніпропетровський металургійний завод ім. Петровського»	8	28,1%	+2	-2
Акції ПАТ «КВБЗ»	9	28,1%	+3	-3
Акції ПАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛ»	8	28,1%	+2	-2
Акції ПАТ «СУМСЬКЕ НВО»	13	28,1%	+4	-4
Акції ПАТ «УКРТЕЛЕКОМ»	100	28,1%	+28	-28
Акції ПАТ "Шахтоуправління "Покровське"	5	28,1%	+1	-1
Акції ПАТ «Ясинівський коксохімічний завод»	11	28,1%	+3	-3
Разом акції українських підприємств	216		+60	-60

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Протягом 2016 року на балансі ПФНЗ "ТАСК Універсал" не обліковувалися фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Банківські депозити	95	102
Всього:	95	102

Частка в активах Фонду, %

9,2%

9,1%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами до одного року за рік за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових відсоткових ставок на плюс/мінус 2 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості засновний на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 2 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки	
на 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових відсоткових ставок			+2,0% пункти	-2,0% пункти
Банківські депозити	95	11,3%	-2	+2
на 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових відсоткових ставок			+2,0% пункти	-2,0% пункти
Банківські депозити	102	12,3%	-2	+2

8.2.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

Керівництво Товариства виконує регулярно заходи щодо мінімізації впливу ризику ліквідності:

- збалансовує активи Фонду за строками реалізації з його зобов'язаннями за строками погашення;
- утримує певного обсягу активи Фонду в ліквідній формі;
- збалансовує вхідні та вихідні грошові потоки.

8.3. Управління активами Фонду

Товариство здійснює управління активами Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для учасників Фонду;

Відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Розмір активів ПФНЗ "ТАСК Універсал" за 2016 рік відповідає вимогам чинного законодавства, а саме пункт 2 статті 41 розділ III Закону України «Про інститути спільного інвестування».

8.4. Події після Балансу

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, відсутні.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску згідно розпорядження Генерального директора ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» – 24 лютого 2017 року. Оприлюднення річної

фінансової звітності підлягає у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів.

Генеральний директор

Т.С.Жолнарська

Головний бухгалтер

Н.М.Маковська



Генеральний директор

Сидорчук І.В.



Маковська Н.М.