



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»  
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 40 Б  
Код ЄДРПОУ 31714676  
Сайт: [www.das.dn.ua](http://www.das.dn.ua)  
E-mail: [AuditAsg2001@gmail.com](mailto:AuditAsg2001@gmail.com)  
Тел. +38(044)2218116,+38(099)0324481

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ  
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«АКСТОН»

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«АКСТОН»

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

## **ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН”, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, приміток до фінансової звітності, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме 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 із застереженням**

На балансі компанії обліковується об'єкт нерухомості у складі інвестиційної нерухомості, які було оцінено управлінським персоналом товариства на кінець звітного періоду за справедливою вартістю у розмірі 5591 тис.грн. Однак у зв'язку з вторгненням Російської Федерації в Україну та воєних дій, що тривають на ринку нерухомості України вже намітилися тенденції зниження вартості об'єктів нерухомості. Вартість інвестиційних активів (нерухомості, землі) виходячи із справедливої вартості на кінець 2021 року є некоректним та не відображає ситуацію на ринку нерухомості України на дату висновку аудитора. Справедлива вартість активів, що визначена станом на 31.12.2021 року та відображена у фінансовій звітності Товариства є дійсною станом на дату їх оцінки та не може слугувати підставою для прогнозування вартості на наступний фінансовий рік. Це питання не розкрито у додатку 3 до приміток до фінансової звітності. Таким чином, до дати видачі аудиторського звіту наявні події, які свідчать про наявність рівня невизначеності стосовно оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості. Вплив цього питання на фінансову звітність станом на 31.12.2021р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не може бути достовірно визначений аудитором.

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року інформація стосовно суттєвих елементів фінансової звітності, а саме справедливої вартості (п.93 е-е МСФЗ 13), інвестиційної нерухомості (п. 75 г, е МСБО 40), та інша, розкрита не в повному обсязі. Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цій звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Дохід від переоцінки справедливої вартості інвестиційної нерухомості у розмірі 167 тис. грн. помилково відображено у стр.2240 “Інші доходи” Звіту про сукупний дохід за 2021р. замість стр.2121 “Інші операційні доходи, у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю”

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використали вимоги 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, затверджені рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2022р. (зі змінами та доповненнями).

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

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкових аудитів, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

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

### **Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Ми звертаємо увагу на параграф “Події після звітної дати” Додатку 3 до Приміток до фінансовій звітності, в якому описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Додатку 3 до Приміток до фінансовій звітності, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у додатку і, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Управлінський персонал Товариства вважає, що у Товариства є можливість продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### **Пояснювальний параграф**

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### **Інша інформація: інформація щодо річної звітності**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН” за 2021 р., яка подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (Річна звітність за рік 2021р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли нам буде надано ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН" річна звітність за 2021 р., яка подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства 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. Ти, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування фонду.

### **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 фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

**Відповідно до п.2 розділу 1. «Загальні вимоги до інформації розділу "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" звіту суб'єкта аудиторської діяльності» частини II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" 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 (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555), повідомляємо наступне:**

**Повне найменування юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН"**

**Висновок 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 або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390 - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН" розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту повно та достовірно відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390**

**Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН" не є підприємством, що становить суспільний інтерес та не є контролером/учасником небанківської фінансової групи**

**Інформацію про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності) - материнські/дочірні компанії у суб'єкта господарювання - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН" відсутні**

**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) -**

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01.10.2015 р. (Із змінами, чинними на дату розрахунків) Результат аналізу виконання пруденційних нормативів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН» протягом 2021 року - пруденційні показники розраховано вірно відповідно до Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01.10.2015 р.

**Відповідно до п.1 розділу 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» частини II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" 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 (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555), повідомляємо наступне:**

**Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, їх повне найменування та реєстраційний код за ЄДРІСІ:**

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАЗКОВА ОСЕЛЯ»

Реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300805

Регламент ПВІФНЗ «КАЗКОВА ОСЕЛЯ» зареєстрований 20.11.2019р

Проспект емісії ПВНЗІФ «КАЗКОВА ОСЕЛЯ» зареєстровано 14.01.2020

**Відповідно до п.2 розділу 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» частини II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" 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 (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555), повідомляємо наступне:**

**Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Внески до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН» (далі — Товариство) внесені виключно грошовими коштами.

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку «40». Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2019 року, складає 7000000 грн., станом на 31.12.2020 р. – 0 грн., станом на 31.12.2021 р. – 7000000грн.

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7000 тис. грн. Грошові кошти надійшли на поточний рахунок відкритий у Філії – Головного управління по м. Києву та Київській області АТ «Ощадбанк». Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі та заборгованості учасників Товариства перед Товариством не має. Непокриті збитки Товариства станом на 31 грудня 2019 року складають 382 тис. грн., відповідно розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року складає 6 618 тис. грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 16 тис. грн., резервний капітал – 1 тис. грн., відповідно розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року складає 7017 тис. грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 58 тис. грн., резервний капітал – 1 тис. грн., відповідно розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року складає 7061 тис. грн.

Відповідно до Статуту, зареєстрованого 05.02.2019 р., засновниками Товариства були:

- Зубеня Олена Миколаївна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3089823408, внесла вклад до статутного капіталу Товариства, грошовими коштами у розмірі 1 750 000 (один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 25 (двадцять п'ять) % статутного капіталу Товариства. Сплата внеску до статутного капіталу була здійсненна 25.02.2019 на суму 1750 тис. грн. (платіжне доручення № 1 від 25.02.2019 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АКСТОН» № 26506300920912 у Філії – Головного управління по м. Києву та Київській області АТ «Ощадбанк» від 25.02.2019 р.);
- Оленяк Людмила Михайлівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2331113462, внесла вклад до статутного капіталу Товариства, грошовими коштами у розмірі 1 750 000 (один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 25 (двадцять п'ять) % статутного капіталу Товариства. Сплата внеску до статутного капіталу була здійсненна 05.03.2019 на суму 1750 тис. грн. (платіжне доручення № 1 від 05.03.2019 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АКСТОН» № 26506300920912 у Філії – Головного управління по м. Києву та Київській області АТ «Ощадбанк» від 05.03.2019 р.);
- Юкиш Тетяна Пилипівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2061912386, внесла вклад до статутного капіталу Товариства, грошовими коштами у розмірі 1 750 000 (один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 25 (двадцять п'ять) % статутного капіталу Товариства. Сплата внеску до статутного капіталу була здійсненна 04.03.2019 на суму 1750 тис. грн. (платіжне доручення № 1 від 04.03.2019 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АКСТОН» № 26506300920912 у Філії – Головного управління по м. Києву та Київській області АТ «Ощадбанк» від 04.03.2019 р.);
- Токарський Юрій Григорович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2167515213, вніс вклад до статутного капіталу Товариства, грошовими коштами у розмірі 1 750 000 (один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 25 (двадцять п'ять) % статутного капіталу Товариства. Сплата внеску до статутного капіталу була здійсненна 19.02.2019 на суму 1750 тис. грн. (платіжне доручення № 1 від 19.02.2019 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АКСТОН» № 26506300920912 у Філії – Головного управління по м. Києву та Київській області АТ «Ощадбанк» від 19.02.2019 р.)

Протягом 2019 року відбулись зміни у складі учасників Товариства. На основі операцій з купівлі-продажу частин часток у статутному капіталі Товариства, згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства №3 від 13.06.2019 р., прийнято рішення про зміну складу учасників Товариства. Згідно Статуту (нова редакція), зареєстрованого 24.06.2019 р., учасниками Товариства є:

- Юкиш Тетяна Пилипівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2061912386, вклад до статутного капіталу Товариства 770 000 (сімсот сімдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 11 (одинадцять) % статутного капіталу Товариства;
- Токарський Юрій Григорович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2167515213, вклад до статутного капіталу Товариства 70 000 (сімдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 1 (один) % статутного капіталу Товариства;
- Оленяк Володимир Володимирович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3070906133, вклад до статутного капіталу Товариства 1 540 000 (один мільйон

п'ятсот сорок тисяч) гривень 00 копійок, що становить 22 (двадцять два) % статутного капіталу Товариства;

- ПРА Мацюк Наталія Олександрівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3106309542, вклад до статутного капіталу Товариства 1 540 000 (один мільйон п'ятсот сорок тисяч) гривень 00 копійок, що становить 22 (двадцять два) % статутного капіталу Товариства;

- ПРА Кундик Володимир Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3028908931, вклад до статутного капіталу Товариства 1 540 000 (один мільйон п'ятсот сорок тисяч) гривень 00 копійок, що становить 22 (двадцять два) % статутного капіталу Товариства;

- ПРА Мельник Тарас Мирославович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3002903513, вклад до статутного капіталу Товариства 1 540 000 (один мільйон п'ятсот сорок тисяч) гривень 00 копійок, що становить 22 (двадцять два) % статутного капіталу Товариства

Таким чином, станом на 31.12.2021р. статутний капітал сформовано у розмірі 7000000 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Прибуток нерозподілений на 31.12.2021р. склав 58 тис. грн. Додатковий капітал на балансі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2021 р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН” становить 7061 тис. грн., що вище розміру 7000 тис. грн., вказаного у п. 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. зі змінами. Тобто вимоги п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов витримано.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2021р. відповідно до МСФЗ.

### **Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам**

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН” створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку. Станом на 31.12.2020 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 1 тис. грн, станом на 31.12.2021 рік – 3 тис. грн. та відповідає установчим документам товариства

### **Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України “Про ринки капіталу та організовані товарні ринки**

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується на товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні товариством



шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної ревізійної комісії та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства – контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН".

Статутом товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН" як задовільний.

Звіт про корпоративне управління товариством не складалися, тому аудитор не може висловитися щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

#### **Пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкрити**

Пов'язані сторони та операцій з ними, які не були розкрити у примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, відсутні

**Відповідно до п.10 частини I Загальні положення 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 (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555), та вимог ст.14 Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" стосовно наведення інформації, повідомляємо наступне:**

#### **Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит, та інші відомості**

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"

Місцезнаходження - 01030, м.Київ, вул.Івана Франко, буд.406

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738

Ідентифікаційний код юридичної особи – 31714676

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності - [www.das.dn.ua](http://www.das.dn.ua)

Дата та номер договору на проведення аудиту -№ 18-2/01/2022 від 18.02.2022

Дата початку проведення аудиту - 18 лютого 2022 р

Дата закінчення проведення аудиту - 10 серпня 2022р.

## Інші питання

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» повинна бути розглянута з урахуванням впливу питань, про які йдеться у параграфі „Основа для думки із застереженням”

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Петросова Любов Євгеніївна

Аудитор ТОВ “АФ “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”  
незалежний аудитор

Директор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”  
незалежний аудитор



Любов Євгеніївна Петросова  
Юлія Володимирівна Марченко

01030, м.Київ, вул.Івана Франко, буд.406

10 серпня 2022р.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
42796756		
UA800000000000126643		
240		
66.30		

ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН"

м.Київ

Товариство з обмеженою відповідальністю

Управління фондами

вулиця Чигоріна, буд. 18, оф. 422, М. КИЇВ, 01042, УКРАЇНА

тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), показники якого наводяться в гривнях з копійками)

зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	34	30
первісна вартість	1001	34	34
накопичена амортизація	1002	-	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4	75
первісна вартість	1011	37	113
знос	1012	33	38
Інвестиційна нерухомість	1015	5 424	5 591
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5 462</b>	<b>5 696</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	840	682
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2	48
з бюджетом	1135	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	100	27
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	617	627
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	617	627
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 561</b>	<b>1 384</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 023</b>	<b>7 080</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	58
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 017</b>	<b>7 061</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	4	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2	8
Дебати майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>6</b>	<b>19</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 023</b>	<b>7 080</b>

Керівник ТОВ «КУА «АКСТОН»

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «АКСТОН»

Аршевська-Герен Оксана Валеріївна

Тимошук Ольга Михайлівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ		
2023	01	01
42796756		

Дата (рік, місяць, число)

ІМЕНСТВО

ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2021

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

## І. 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	482	910
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	482	910
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7	15
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 602 )	( 522 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	403
збиток	2195	( 113 )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	167	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	54	403
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10)	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	44	399
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	44	399

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	246	235
Відрахування на соціальні заходи	2510	54	52
Амортизація	2515	9	19
Інші операційні витрати	2520	293	216
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	602	522

## 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 ТОВ «КУА «АКСТОН»

Аршевська-Герен Оксана Валеріївна

Особа, на яку покладено ведення

Тимошук Ольга Михайлівна

бухгалтерського обліку

ТОВ «КУА «АКСТОН»



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	640	70
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	108	3 016
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 414 )	( 194 )
Праці	3105	( 208 )	( 195 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 57 )	( 52 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 59 )	( 50 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 4 )	( 4 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 6 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( 3 409 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>10</b>	<b>-814</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( 5 071 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-5 071
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	10	-5 885
Залишок коштів на початок року	3405	617	6 502
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	627	617

Керівник ТОВ «КУА  
«АКСТОН»



Особа, на яку  
покладено ведення  
бухгалтерського обліку  
ТОВ «КУА  
«АКСТОН»

Аршевська-Герен Оксана Валеріївна

Тимошук Ольга Михайлівна



Підприємство

ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

42796756

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	1	16	-	-	7 017
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	1	16	-	-	7 017
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	44	-	-	44
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2	(2)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне залучення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	2	42	-	-	44
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	3	58	-	-	7 061



Керівник ТОВ «КУА «АКСТОН»

Аршевська-Герен Оксана Валеріївна

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «АКСТОН»

Тимощук Ольга Михайлівна

Ім'я	Внесок	Ступінь
Тимощук Олександр Володимирович	770 000,00	11
Тимощук Олександр Володимирович	70 000,00	1
Олександр Володимирович	1 540 000	22
Микола Миколайович	1 540 000	22
Костянтин Володимирович	1 540 000	22
Микола Тарасович	1 540 000	22
Разом	7 000 000	100

*Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство*

У попередніх роках, внаслідок складної внутрішньої та зовнішньої політичної та економічної ситуації, економіка України переживала період глибокої інвестиційної кризи, що характеризувався зростанням інвестиційної діяльності практично усіма економічними суб'єктами господарювання та пасивністю іноземних інвесторів у вкладенні коштів у її розбудову. Позитивні зрушення у зміні економічного середовища країни в 2019 році характеризувалися швидким сповільненням інфляційних показників, зростанням реальних доходів населення та валового внутрішнього продукту в цілому, зростанням зарплати та попиту у деяких секторах економіки, відносною стабільністю національної валюти, що створило передумови для очікування початку довготривалого зростання економіки України. Проте, у зв'язку із поширенням в січні 2020 року гострої респіраторної хвороби COVID-19, яка охопила більшість країн світу та в березні 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я була визнана пандемією, національними урядами багатьох держав, у тому числі й України, було запроваджено ряд жорстких карантинних обмежень, які мали негативний вплив

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

## «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

### «АКСТОН»

#### Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

#### 1. Інформація про компанію з управління активами:

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН" (код ЄДРПОУ 42796756) ( далі- Товариство), зареєстроване 05 лютого 2019 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Чигоріна, буд. 18, офіс 422 м. Київ, 01042, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. Товариство має ліцензію, видану рішенням НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), №613 від 16.10.2019р., строк дії – не обмежений.

У звітному періоді Товариство здійснювало управлінням активами ПВНЗІФ «Казкова оселя», код ЄДРІСІ -23300805 (далі – Фонд).

Кількість працівників станом на 31.12.2021 р. склала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	Розмір внеску, грн.	Розмір частки у Статутному фонді, %
Юкиш Тетяна Пилипівна	770 000,00	11
Токарський Юрій Григорович	70 000,00	1
Оленяк Володимир Володимирович	1 540 000	22
Мацюк Наталія Олександрівна	1 540 000	22
Кундик Володимир Олександрович	1 540 000	22
Мельник Тарас Мирославович	1 540 000	22
<b>Разом</b>	<b>7 000 000</b>	<b>100</b>

#### Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство:

У попередніх роках, внаслідок складної внутрішньої та зовнішньої політичної та економічної ситуації, економіка України переживала період глибокої інвестиційної кризи, що характеризувався згортанням інвестиційної діяльності практично усіма національними суб'єктами господарювання та пасивністю іноземних інвесторів у вкладанні коштів у її розбудову. Позитивні зрушення у зміні економічного середовища країни в 2019 році характеризувалися швидким сповільненням інфляційних показників, зростанням реальних доходів населення та валового внутрішнього продукту в цілому, зростанням виробництва та попиту у деяких секторах економіки, відносною стабільністю національної валюти, що створило передумови для очікування початку довготривалого зростання економіки України. Проте, у зв'язку із поширенням з січня 2020 року гострої респіраторної хвороби COVID-19, яка охопила більшість країн світу та в березні 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я була визнана пандемією, національними урядами багатьох держав, у тому числі й України, було запроваджено ряд жорстких карантинних обмежень, які мали негативний вплив

на економіку в цілому, суттєво ускладнюють ведення бізнесу на період карантину. Внаслідок впливу на економіку зовнішніх та внутрішніх шоків через пандемію COVID-19 в 2020 році відбулось скорочення ВВП України.

В цілому, за розрахунками Мінекономіки на базі даних Держстату, падіння ВВП за 2020 рік становило 4,2% (п/п), що виявилось суттєво кращим за песимістичні очікування більшості експертів та доволі близьким до прогнозу Уряду (4,8%), який було схвалено ще у березні 2020 року і закладено до бюджету. Скорочення інвестицій стало ключовим фактором падіння ВВП України в 2020 році.

З боку виробництва у IV кв. 2020 року всі провідні види економічної діяльності показали позитивні тенденції, що в основному пояснюється пристосованістю більшості економічних суб'єктів до роботи в нових складних умовах та триваючим поживавленням на світових ринках. Стримуючими чинниками залишались понесені суб'єктами економічної діяльності втрати та низька інвестиційна активність в реальному секторі економіки.

У 1 кварталі 2021 року ВВП України дещо скоротився. Через втрати економіки, пов'язані з посиленням і продовженням карантинних обмежень, НБУ погіршив прогноз зростання ВВП у 2021 році з 4,2% до 3,8%. Нові хвилі пандемії змусили країни повертатися до посилення карантинних обмежень у першому кварталі 2021 року.

Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов, це сповільнює відновлення ділової активності. Низький темп вакцинації в Україні створює додатковий ризик майбутніх економічних втрат за одночасного посилення інфляційного тиску в умовах відновлення глобальної економіки.

За словами голови НБУ Кирила Шевченка, актуальними також є інші ризики:

- ескалація військового конфлікту на сході країни чи її кордонах;
- волатильність на глобальних ринках капіталу;
- різке погіршення умов торгівлі.

За прогнозними даними, починаючи з 2 кварталу 2021 року, економіка України повернеться до зростання, що у 2022-2023 роках прогнозоване зростання ВВП України складе близько до 4%.

При цьому, очікується, що поточний рахунок платіжного балансу в 2021 році буде зведено з незначним дефіцитом через зростання внутрішнього попиту та менш сприятливі умови торгівлі.

Запроваджені у зв'язку із введенням карантину обмежувальні заходи позначилися переважно на секторах послуг (сфера туризму та розваг), торгівлі, транспорту та не мали прямого впливу на господарську діяльність Товариства, хоча в цілому погіршили умови його функціонування через стрімке зниження економічної активності, падіння рівня доходів, посилення відпливу капіталу.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків. Передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко, тому міра їх впливу на діяльність Товариства не може бути достовірно визначена.

Керівництво Компанії вважає, що характер негативного впливу політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Товариства є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків. Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних

чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності:**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного 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 за період з 01 січня по 31 грудня 2021 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 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Товариство при складанні фінансової звітності не застосовує вимоги стандартів МСФЗ 4, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 11, МСБО 20 та МСБО 41 у зв'язку з відсутністю діяльності регламентованої такими стандартами.

### **Нові та замінені МСФЗ і Тлумачення фінансової звітності:**

#### **МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

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 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Фондом не застосовувались.

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

<b>Стандарти і тлумачення</b>	<b>Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:</b>
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікових оцінок	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме : вартість виконання	01 січня 2022 року

контрактів	
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСФЗ 41)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання	01 січня 2022 року

Очікується, що нові стандарти, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства.

**Валюта звітності:**

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

**Припущення про безперервність діяльності:**

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

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти чи суттєво згорнути свою діяльність.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Першим фактором ризику є розповсюдження коронавірусу та збитки, які він завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта.

У зв'язку з цим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН» були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу цього ризику на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Фонду.

Висновок Товариства щодо безперервності діяльності гуртувався поперед усім на тому, що взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу.

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

22

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

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2021 року затверджена до випуску ( з метою оприлюднення) та засвідчена підписами осіб, наділених владними повноваженнями – 17 лютого 2022 р..

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

### **3. Суттєві положення облікової політики:**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, превалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Установити межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для визначення впливу дисконтування 5% підсумку всіх активів, зобов'язань відповідно;
- для визначення суттєвості інформації, поданої у статтях Звіту про рух грошових коштів, межу суттєвості визначити на рівні 7% від чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
- виправлення помилок минулих періодів – 20 000,00 грн

### **Основа формування облікових політик:**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та подання 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 Товариства 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» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових концептуальних основ фінансової звітності.

#### ***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.

#### ***Форма та назва фінансових звітів:***

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та Приміток до фінансової звітності Товариства, що складені у відповідності до МСФЗ.

Склад звітності: №Баланс « (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, «Звіт про рух грошових коштів» за 2021 рік, «Звіт про власний капітал» за 2021 рік, Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

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

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

Представлення грошових потоків від діяльності Товариства у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосування 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.

#### ***Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності:***

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю 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 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.

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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.



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

- а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків за фінансовим активом.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, якій обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### ***Грошові кошти та їхні еквіваленти:***

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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 визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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 у банках (наприклад, у призначенні 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.

### **Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю:**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом 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 може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Щодо дебіторської заборгованості за договорами надання позик Товариство може застосовувати спрощений підхід до нарахування кредитного ризику під знецінення дебіторської заборгованості. Кредитний ризик визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів, та залежить від кількості днів прострочення платежу. Розрахунок показника кредитного ризику може коригуватись на коефіцієнт, розрахований за структурою дебіторської заборгованості скоригованої на відсоткову

ставку дебіторської заборгованості, суму боргу та строк погашення боргу. Відсотковий розмір показника кредитного ризику встановлюється наказом Товариства.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

#### **Дебіторська заборгованість:**

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного визнання рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

**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 Товариство 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, ринок, на якому Товариство 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 Товариства 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 Товариства 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 справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких 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.

#### ***Зобов'язання:***

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### ***Згортання фінансових активів та зобов'язань:***

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

#### ***Забезпечення:***

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв виплат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток.

**Основні засоби:**

До основних засобів відносяться активи вартість яких більше 20 тис. грн. та строк корисного використання яких перевищує один рік.

Обраною моделлю оцінки основних засобів є модель за собівартістю за мінусом амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності об'єкта основних засобів. Витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта основних засобів визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Основні засоби класифікуються за наступними групами та строком корисного використання:

- машини та обладнання - 5 років
- комп'ютерна техніка, засоби друку, телефони - 2 роки
- меблі - 4 роки

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації рівна нулю.

Матеріальні об'єкти із строком корисного використання більше 1 року та вартістю менше 20 000 грн. відносяться на витрати у повному обсязі у місяці передачі у використання та обліковуються як запаси.

**Нематеріальні активи:**

Первісно Товариство оцінює нематеріальні активи за собівартістю. У подальшому нематеріальні активи оцінюються за їх собівартістю за мінусом суми накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного визнання активу.

**Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів:**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

**Оренда:**

Товариство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

Згідно з МСФЗ 16 Орендар може вирішити застосувати звільнення для короткострокової оренди. Короткострокова оренда – це оренда з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування. Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул

для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди. Товариство визнає платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### ***Визнання інвестиційної нерухомості:***

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (житлове приміщення), утримувану на правах власності з метою збільшення вартості капіталу.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

(а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю,

(б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

#### ***Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості:***

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

#### ***Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання:***

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за

рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

### *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.

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.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

**Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:**

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід від відсотків за депозитом відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів за поточними рахунками відображається у відповідному місяці виплати таких відсотків

Дохід від відсотків за договорами позики відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

Дохід від продажу цінних паперів відображається на дату розрахунків, але не раніше дати реєстрації права власності в депозитарному обліку за умови ведення такого обліку.

Дохід від фінансових активів, які потребують обов'язкової реєстрації в єдиних реєстраційних системах, відображається за датою реєстрації в таких реєстраційних системах.

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.

**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.

Облікова політика Товариства розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Товариства та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміною структури активів та зобов'язань, в облікову політику необхідно буде внести відповідні зміни.



#### **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 у 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 регламентовані МСФЗ відсутні.

##### ***Судження щодо 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».

##### ***Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:***

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

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

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 Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

#### ***Судження щодо очікуваних термінів 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:***

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 очкується, 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 та реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовими інструментами 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 фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається 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 відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 5. Розкриття інформації щодо справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, 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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інвестиційна нерухомість	Первісна та подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий Дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

**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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	5591	5424	5591	5424
Грошові кошти	-	-	627	617	-	-	627	617

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня входних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих входних даних (вхідні дані 3-го рівня).

**Вхідні дані 1-го рівня** - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

**Вхідні дані 2-го рівня** - це входні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До входних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) входні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
  - (i) ставки відсотка та криві доходності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
  - (ii) допустима змінність; та
  - (iii) кредитні спреди

**Вхідні дані 3-го рівня** - це входні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті входні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті входні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Враховуючи склад та структуру активів Товариства, будь-яких переміщень між рівнями ієрархії у звітному періоді не відбувалося.

У звітному періоді дохід від переоцінки справедливої вартості інвестиційної нерухомості складає 167 тис. грн.

***Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»:***

Фінансові активи	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інвестиційна нерухомість, тис. грн.	5 591	5 424
Грошові кошти, тис. грн.	627	617

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості 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 проміжної фінансової звітності.

***6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах:***

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства

## **6.1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.03.2022 року.**

### **Основні засоби:**

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковується комп'ютерна техніка та меблі. Первісна вартість основних засобів складає 113 тис. грн. Товариство нараховує амортизацію прямолінійним методом. Встановлений строк корисного використання - 2 роки. Протягом звітного періоду амортизаційні відрахування склали 5 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість основних засобів складає 75 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року основні засоби не обмежені на право власності, не передані у заставу для забезпечення зобов'язань. Протягом звітного періоду зменшення корисності та переоцінки вартості основних засобів не відбувалось.

### **Нематеріальні активи:**

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має у складі нематеріальних активів програмне забезпечення 1С «Бухгалтерія». Балансова вартість активу складає 34 тис. грн. Строк корисного використання - 10 років. Нарахована амортизація протягом 2021 року - 4 тис. грн.

### **Інвестиційна нерухомість:**

У 2020 році Товариством була придбана інвестиційна нерухомість (житлова квартира). Балансова вартість інвестиційної нерухомості складає станом на 31.12.2021 року оцінюється за справедливою вартістю у сумі 5 591 тис. грн. За результатом проведеної оцінки вартості квартири сума дооцінки складає 167 тис. грн. Житлова квартира, що включена в активи Товариства на правах власності станом на 31.12.2021 року, не амортизується.

### **Дебіторська заборгованість:**

Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість Товариства складає 944 тис. грн., у т.ч.:

дебіторська заборгованість за виданими авансами - 2 тис. грн.

дебіторська заборгованість з бюджетом з податку на нерухомість - 1 тис. грн.

дебіторська заборгованість винагороди КУА - 840 тис. грн.

дебіторська заборгованість за відсотками по депозиту - 1 тис. грн.

дебіторська заборгованість відшкодування витрат КУА з Фонду - 100 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість Товариства складає 757 тис. грн., у т.ч.:

- дебіторська заборгованість за виданими авансами - 48 тис. грн.

- дебіторська заборгованість винагороди КУА - 682 тис. грн.

- дебіторська заборгованість відшкодування витрат КУА з Фонду - 27 тис. грн.

Первісна і подальша оцінки дебіторської заборгованості здійснювались протягом 2021 року за вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Ефективна ставка відсотка становить - 5%. У зв'язку з тим, що різниця між номінальною вартістю дебіторської заборгованості та амортизованою вартістю знаходиться в межах суттєвості, яка визначена обліковою політикою Товариства, ця заборгованість має несуттєвий вплив на показники фінансової звітності та відображена в Звіті про фінансовий стан (Звіт про сукупний дохід) за номінальною вартістю, котра дорівнює сумі погашення.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Пролонгована та прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Резерв під очікувані кредитні збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості не створювався.

#### **Грошові кошти:**

Грошові операції протягом 2021 року проводилися у національній валюті.

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти складають:

- на поточному рахунку Товариства, відкритому в АТ «Ощадбанк» у м. Києві – 17 тис. грн.
- на депозитному рахунку Товариства, відкритому в АТ «Ощадбанк» у м. Києві – 600 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти складають:

- на поточному рахунку Товариства, відкритому в АТ «ОТП Банк» у м. Києві – 627 тис. грн.
- на поточному рахунку Товариства, відкритому в АТ «Ощадбанк» у м. Києві – 0 тис. грн.

Більш детальний аналіз надійності банку наведений у розділі 7 «Цілі та політики фінансовими ризиками».

#### **Власний капітал:**

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал Товариства складає 7 061 тис. грн., у т.ч.:

- зареєстрований (пайовий) капітал - 7 000 тис. грн.
- резервний капітал – 3 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 58 тис. грн.

Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі та заборгованості учасників Товариства перед Товариством не має.

#### **Кредиторська заборгованість:**

Станом на 31.12.2020 року кредиторська заборгованість Товариства складає 4 тис. грн., у т. ч.:

кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток – 4 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року кредиторська заборгованість Товариства складає 11 тис. грн., у т. ч.:

- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток – 10 тис. грн.
- кредиторська заборгованість з ведення господарської діяльності – 1 тис. грн.

#### **Забезпечення:**

Станом на 31.12.2021 року забезпечення нарахованого на суми оплати відпусток склали – 8 тис. грн.

#### **Оренда:**

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має Договір оренди за яким орендує приміщення, яке використовується Товариством для здійснення його діяльності Товариство не має обґрунтованої впевненості у реалізації можливості продовжити оренду або придбати базовий актив. Товариство відносить договір оренди до короткострокової оренди з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування, використовуючи звільнення яке передбачене МСФЗ 16 «Оренда».

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. За звітний період орендні платежі склали 78 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість за орендними платежами відсутня.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має активів або зобов'язань які повинні бути визнанні на виконання вимог МСФЗ 16.

## 6.2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід)

### Доходи та витрати:

	2021 рік	2020 рік
Дохід з реалізації послуг з управління активами ПФФ, тис. грн.	482	910
Відсотки за короткостроковими депозитами, тис. грн.	7	18
Переоцінка інвестиційної нерухомості, тис. грн.	167	
Всього доходів, тис. грн.	656	915
Адміністративні витрати, тис. грн. у т.ч.:		
Витрати на персонал, тис. грн.	300	279
у т.ч. відрахування на соціальні внески	54	53
Витрати на оренду приміщення, тис. грн.	78	60
Витрати на охорону приміщення, тис. грн.	16	18
Витрати на послуги аудитора, тис. грн.	32	25
Членські внески до УАІБ, тис. грн.	40	40
Нарахування резерву відпусток, тис. грн.	22	13
1% до Пенсійного фонду при придбанні нерухомості, тис. грн.	-	54
Придбання МНМА, тис. грн.	42	
Податок на нерухомість, тис. грн.	6	3
Інші витрати на ведення господарської діяльності Товариства, тис. грн.	26	11
Освітні послуги, тис. грн.	31	

Амортизація, тис. грн.	9	19
Всього витрат, тис. грн.	602	522

Протягом звітнього періоду Товариство отримало прибуток у сумі 54 тис. грн. Сума податку на прибуток за 2021 рік складала – 10 тис. грн. Відрахування до резервного капіталу 5% від суми чистого прибутку – 2 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року нерозподілений прибуток Товариства складає – 58 тис. грн.

### 6.3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) за 2021 рік:

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, фінансової діяльності Фонду.

	2021 рік	2020 рік
Винагорода КУА, тис. грн	640	70
Повернення поворотної фінансової допомоги, тис. грн.		3 000
Отримані відсотки за депозитом, тис. грн.	8	14
Відшкодування витрат КУА, тис. грн.	100	2
Витрачання на оплату товарів/послуг, тис. грн.	(414)	(194)
Витрачання на оплату праці, тис. грн.	(208)	(195)
Витрачання на соціальні заходи, тис. грн.	(57)	(52)
Витрачання на податки та збори, тис. грн.	(49)	(42)
Податок на прибуток, тис. грн.	(4)	(4)
Податок на нерухомість, тис. грн.	(6)	(4)
Надання поворотної фінансової допомоги, тис. грн.		(3 000)
Податки пов'язані з придбанням нерухомості, тис. грн.		(409)
Інші витрачання, тис. грн.		
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>(10)</b>	<b>(498)</b>
Придбання нерухомості, тис. грн.		5 071
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(5 071)</b>
<b>Залишок коштів на початок періоду</b>	<b>617</b>	<b>6 502</b>
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>	<b>627</b>	<b>617</b>

### 6.4 «Звіт про власний капітал» за 2021 рік:

Стаття	Зареєстрований (пайовий)	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
--------	--------------------------	-------------------	-------------------------	--------



	капітал		(непокритий збиток)	
2021 р				
Залишок на початок року	7 000	1	16	7 017
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	44	44
Відрахування до резервного капіталу	-	2	(2)	0
Залишок на кінець періоду	7 000	3	58	7 061

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у «Звіті про власний капітал», відповідає «Балансу» (Звіту про фінансовий стан) та статутним документам Товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2021 року становить 7 000 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства.

Відрахування до резервного капіталу становить 5% від чистого прибутку Товариства. Розмір резервного капіталу – 3 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2021 року – 58 тис. грн.

#### **Інші розкриття за МСФЗ:**

Протягом звітного періоду Товариство:

- не уклало жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Товариства згідно МСФЗ 2;
- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність, що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;
- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;
- вид економічної діяльності Товариства має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;
- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;

#### **7. Розкриття іншої інформації**

**Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інструментів:**

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

#### **Оподаткування:**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами Інвестиційних Фондів, змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність Товариства не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **Судові позови:**

Станом на 31.12.2021 року Товариство не виступає в судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

#### **Розкриття інформації про пов'язані сторони:**

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними особами Товариства є:

#### **Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб**

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Кундик Володимир Олександрович	3028908931	42796756	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»	03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А	22	-
2	Мацюк Наталія Олександрівна	3106309542	42796756	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З	03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА,	22	-

				УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»	будинок 8 А		
3	Юкиш Тетяна Пилипівна	2061912386	42796756	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»	03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А	11	-
4	Юкиш Максим Петрович (син Юкиш Т.П.)	3067620479	33228409	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАНТ ГЕЙМС"	02217, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 22	0	Директор
5	Оленяк Володимир Володимирович	3070906133	42796756	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»	03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А	22	-
6	Оленяк Володимир Михайлович (батько Оленяк В.В.)	2066904034	14293187	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКРАН"	43016, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ КАФЕДРАЛЬНА, будинок 12	98,342	Директор
7	Оленяк Людмила Михайлівна (матір Оленяк Л.М.)	2331113462	14293187	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКРАН»	43016, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Кафедральна, буд.12	1,658	-
8	Токарський Юрій Григорович (тесть Мельника Т.М.)	2167515213	42796756	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»	03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А	1	-
9	Мельник Тарас Мирославович (зять Токарського Ю.Г.)	3002903513	42796756	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»	03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А	22	-
10	Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)	3125303565	32273340	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЛУЦК"	43025, Волинська обл., місто Луцьк, ПРОСПЕКТ ВОЛІ, будинок 19	60	Директор
11	Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)	3125303565	38960785	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ "ЛІСЕТ"	43010, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ НАДРІЧНА, будинок 1	30	Директор
12	Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)	3125303565	41204995	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙТІМ +"	43010, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ НАДРІЧНА, будинок 1	100	-
13	Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина	3125303565	39155074	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМІНЬПАРКСЕРВІС"	43005, Волинська обл., місто Луцьк, ПРОСПЕКТ ПРЕЗИДЕНТА	0	Директор

	Мельника Т.М.)				ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 2		
14	Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)	3125303565	39078509	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МДЛ-ЗАХІД"	43000, Волинська обл., місто Луцьк, ПРОСПЕКТ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 1	100	
15	Інші пов'язані особи Мацюк Н.О., Оленяк В.В., Юкиш Т.П., Токарського Ю.Г., Кундика В.О., Мельника Т.М. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками в таких товариствах						

Також пов'язаною особою Товариства є директор Аршевська-Герен Оксана Валеріївна.

Товариство не бере участі у жодній юридичній особі.

Заробітна плата управлінському персоналу за період з 2021 рік - 85 тис грн.:

у т.ч

- директор – 85 тис. грн.

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Товариство не має.

Материнського підприємства Товариство не має. Протягом 2021 року Товариство операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

#### **Цілі та політики управління фінансовими ризиками:**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність 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.

Станом на 31.12.2021 року, враховуючи склад активів, для Товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

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 інструментами, як поточні та депозитні рахунки у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництва Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та

47

будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків.

**Щодо надійності та стабільності банку, в якому відкрито рахунок**

23 листопада 2021 року РА Кредит-Рейтинг повідомив про підтвердження кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» за національною шкалою на рівні uaAAA з прогнозом - стабільний. [https://www.credit-rating.ua/ru/rate\\_history/21/682/](https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/682/)

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на даний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку станом на 31.12.2020, віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

**Ринковий ризик**

Товариство може наражатись на 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. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

**Складові ринкового ризику:**

**процентний ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

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

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

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

#### **Ризик ліквідності**

Ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

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

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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Період, що закінчився	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна заборгованість за податками та господарської діяльністю	11	-	-	-	-	11
Поточні забезпечення	-	-	8	-	-	8
<b>Всього</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19</b>

#### **Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)**

Це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Товариства.

#### **Управління капіталом:**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Протягом 2021 року, цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство здійснює огляд структури капіталу Фонду на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	7 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	58 тис. грн.
- Резервний капітал	3 тис. грн.
Всього:	7 061 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.) року (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- розмір власних коштів, станом на 31.12.2021 р. складає 6 989 130,50 грн
- норматив достатності власних коштів, станом на 31.12.2021 р. складає – 50,6698
- коефіцієнт покриття операційного ризику, станом на 31.12.2021 р. – 58,9248
- коефіцієнт фінансової стійкості, станом на 31.12.2021 р. складає - 0,9973

#### **Порівняльна інформація:**

Повний пакет звітності за МСФЗ повинен містити порівняльну інформацію за 2 попередніх періоди. У «Звіті про фінансовий стан» та «Звіті про власний капітал», затвердженими Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р., представлення такої інформації не передбачено. Для виконання вимог повного пакету за МСФЗ, Товариство надає «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2020 року та «Звіт про власний капітал» за 2020 рік у Додатку 1 та Додатку 2 до Приміток

#### **Події після дати балансу:**

Між датою складання та датою затвердження фінансової звітності до випуску подій після дати балансу які могли вплинути на прийняття управлінських рішень, рішення користувачів та привести до змін фінансової звітності, не відбувалось.

#### **Вплив гіперінфляції:**

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження.

За даними коментаря НБУ щодо рівня інфляції у 2021 році від 11.01.2022 року:

«... У 2021 році інфляція очікувано перебувала вище цільового діапазону  $5\% \pm 1$  в. п., визначеного Основними засадами грошово-кредитної політики, але відхилилася від нього

суттєвіше, ніж прогнозувалося. Фактична споживча інфляція в грудні 2021 року залишалася вищою за прогноз, опублікований в жовтневому Інфляційному звіті. Це насамперед зумовлювалося посиленням впливу вторинних ефектів від подорожчання енергоносіїв та інших виробничих витрат на широкий спектр товарів та послуг. Крім того, стрімкіше сповільнення інфляції наприкінці року стримувало посилення військової напруги на кордонах із Росією, що негативно вплинуло на очікування населення, бізнесу та інвесторів. Пришвидження інфляції у 2021 році було загальносвітовою тенденцією, зумовленою насамперед швидким відновленням економічної активності після коронакризи на тлі порушень ланцюгів постачання, пов'язаних із карантинними обмеженнями. Це, зокрема, призвело до подорожчання енергоносіїв, сировини та комплектуючих. Додатковий тиск на ціни також зумовлювало посилення заходів боротьби з викидами шкідливих речовин. Відповідні глобальні чинники впливали й на пришвидження інфляції в Україні. З іншого боку, інфляцію в Україні підживлювали й внутрішні чинники. Серед них – стійкий споживчий попит, який підтримували зростання доходів населення та поліпшення споживчих настроїв, а також збільшення виробничих витрат, зокрема на оплату праці. Незважаючи на це, пік інфляції в Україні пройдено у вересні 2021 року – з жовтня вона поступово сповільнюється. Зниженню темпів зростання споживчих цін сприяло зміцнення гривні впродовж більшої частини року, рекордні врожаї, послаблення цінового тиску на окремих світових товарних ринках, адміністративні обмеження тарифів на житлово-комунальні послуги для населення та посилення монетарної політики Національного банку. НБУ одним із перших центробанків розпочав цикл підвищення облікової ставки у відповідь на посилення інфляційного тиску у 2021 році. Загалом за рік ключову ставку підвищено з 6% до 9% річних. Крім того, у другому півріччі Національний банк згорнув антикризові монетарні заходи.

У 2021 році базова інфляція зросла до 7,9% р/р (із 4,5% р/р у 2020 році)

... Після проходження піку восени 2021 року інфляція повернулася до траєкторії зниження, яке, втім, відбувається повільніше, ніж очікувалося. Національний банк продовжуватиме дотримуватися режиму інфляційного таргетування та застосовуватиме монетарні інструменти для досягнення середньострокової інфляційної цілі на рівні 5%. Оновлений макроекономічний прогноз, зокрема прогноз інфляції на 2022–2024 роки, буде оприлюднено 20 січня 2022 року під час пресбрифінгу за підсумками рішення Правління Національного банку. Детальніший – в Інфляційному звіті, який буде опубліковано 27 січня 2022 року...»

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор  
ТОВ «КУА «АКСТОН»

Особа на яку покладено ведення  
бухгалтерського обліку  
ТОВ «КУА «АКСТОН»



Аршевська-Герен О.В.

Тимошук О.М.



Додаток 1 до Приміток до фінансової звітності за 2021 рік

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

КОДИ		
2021	01	01
42796756		
8036100000		
240		
66.30		

Підприємство ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
 Територія м. Київ за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД  
 Середня кількість працівників 1 3  
 Адреса, телефон вулиця СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, буд. 8, м. КИЇВ, 03040 0504701180  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 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 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	34
первісна вартість	1001	-	34
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	23	4
первісна вартість	1011	37	37
знос	1012	14	33
Інвестиційна нерухомість	1015	-	5 424
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>23</b>	<b>5 462</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	840
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4	2
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	97	100
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 502	617
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 502	617
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
в тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

48

решення щодо розподілу премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1195</b>	<b>6 603</b>	<b>1 561</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>6 626</b>	<b>7 023</b>

Позив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (статутний) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довіреність	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(382)	16
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>6 618</b>	<b>7 017</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	1	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	4
розрахунками зі страхування	1625	2	-
розрахунками з оплати праці	1630	5	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>8</b>	<b>6</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>6 626</b>	<b>7 023</b>

Керівник ТОВ «КУА «АКСТОН»

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «АКСТОН»



Аршевська-Гєрен Оксана Валеріївна

Тимошук Ольга Михайлівна

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	(382)	-	-	6 618
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	-	(382)	-	-	6 618
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	399	-	-	399
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	1	398	-	-	399
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7060	-	-	1	16	-	-	7017



Керівник ТОВ «КУА «АКСТОН»

Аршевська-Герен Оксана Валеріївна

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА» АКСТОН»

Тимошук Ольга Михайлівна

Додаток 3 від 01.08.2022р.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**  
**«АКСТОН»**

**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.**

**1. Інформація про компанію з управління активами:**

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН" (код ЄДРПОУ 42796756) ( далі- Товариство), зареєстроване 05 лютого 2019 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Чигоріна, буд. 18, офіс 422 м. Київ, 01042, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. Товариство має ліцензію, видану рішенням НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), №613 від 16.10.2019р., строк дії – не обмежений.

У звітному періоді Товариство здійснювало управлінням активами ПВНЗІФ «Казкова оселя», код ЄДРІСІ -23300805.

**Події після звітної дати:**

Після звітної дати в Україні виникли важливі геополітичні події. 24 лютого 2022 року Російською Федерацією було оголошення про початок військової операції проти України. Президент України 24 лютого 2022 року підписав Указ про введення військового стану в Україні строком на 30 днів.

Початок військових операцій привів к безладдю, пошкодження майна та загибелі людей.

Уряд України зробив ряд публічних заяв про можливі міри, включно внесення змін до податкового Кодексу, про введення де яких мір підтримки фінансової стабільності, обмеження деяких видів діяльності, контроль та стабілізації рівня інфляції та обмінного курсу гривні.

Крім того у зв'язку з ростом геополітичної напруги значне зниження курсу гривні відносно основних мирових валют не спостерігається. Станом на 03 березня 2022 року курс долару відносно гривні складає 29,2549

Під час військового становища, оголошеного по всій території України, стабільними операторами мобільного зв'язку, при нестачі коштів на рахунку, не були введені обмеження в спілкуванні та доступу до інтернету.

Банками були оголошені представлені кредитні канікули та пільгові періоди нарахування відсотків при обслуговуванні клієнтів за кредитами.

Управлінський персонал Товариства виражає надію на те що Уряд скоріше візьме курс на стабілізацію політичної та соціально-економічної ситуації.

Управлінський персонал Товариства не має змоги оцінити суму можливої шкоди завданої Товариству. Керівництво Товариства не очікує по більшості клієнтів що збитки завдані негативною ситуацією в Україні позначаться на можливостях клієнтів своєчасно і в повному обсязі відповідати за своїми зобов'язаннями перед Товариством.

Товариство розцінює дані події як некориговані події після звітнього періоду, кількісний ефект яких неможливо оцінити на даний момент з достатнім ступенем впевненості.

Управлінський персонал Товариства вважає, що у Товариства є можливість продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності.

В даний час управлінській персонал Товариства проводить аналіз можливого впливу умов, в яких опинилось Товариство на фінансове становище і результати його діяльності. При виявленні таких умов управлінський персонал буде робити все можливе для усунення негативних факторів на фінансову діяльність Товариства. Також на цей час Товариство не має можливості оцінити вплив на діяльність Товариства будь-яких нових заходів, які можуть бути прийнятими урядом України.

Директор  
ТОВ «КУА «АКСТОН»



Аршевська-Герен О.В.

Особа на яку покладено ведення  
бухгалтерського обліку  
ТОВ «КУА «АКСТОН»

A blue ink signature, likely belonging to O.M. Tymoshuk, written in cursive.

Тимошук О.М.

94

Прошито, пронумеровано та скріплено  
підписом і печаткою

54 (підпис) *Юрій Марченко*

«10» *Сергій*  
Директор ТОВ «АДІАМІТ СЕРВІС ГРУП»  
Марченко Ю.В.

