



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 42 Б, оф. 203
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р UA343348510000000002600112643 в АТ «ПУМБ»
в АТ «ПУМБ», м. Київ
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: 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”

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 2019 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, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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 2019 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

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН”, станом на 31 грудня 2019 року інформація стосовно операційних сегментів (п.33 -34 МСФЗ 8), облікової політики та значних суджень (п.122 МСБО 1), джерел невизначеності оцінок (п.125-129 МСБО 1), змін в МСФЗ (п.28-31 МСБО 8), пов'язаних сторін (п.14-19 МСБО 24) та інша інформація 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.

Події, що відбуваються з кінця 2019 року призвели до того, що всі ринки (фінансові, сировинні, криптовалюта, нерухомості) по всьому світу знаходяться в високого ступеня невизначеності щодо майбутнього. Основним тригером подій з'явився новий вірус COVID-19. Сьогодні підхід щодо застосування докризових критеріїв до оцінок, заснований на потенційно помилковому припущенні, що цінності повернуться на докризовий рівень, сумнівний в застосуванні і немає ніякого способу передбачити, що це припущення дійсно вірно. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські

обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами

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 2019 р., яка подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (Річна звітність за рік 2019р.), 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 2019 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 і нормативних актів

1. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН" станом на 31.12.2019р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН"
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	42796756
3	Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН» (ідентифікаційний код юридичної особи 42796756). рішення про видачу ліцензії №613 від 16.10.2019р., строк дії ліцензії – з 16.10.2019р. - необмежений, дата видачі ліцензії – 16.10.2019р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Регламент ПВІФНЗ «КАЗКОВА ОСЕЛЯ» зареєстрований 20.11.2019. Емісія інвестиційних сертифікатів фонду станом на 31.12.2019 року знаходилася в процесі реєстрації, Проспект емісії ПВНЗІФ «КАЗКОВА ОСЕЛЯ» зареєстровано 14.01.2020
6	Місцезнаходження	03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А

2. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін

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.

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 31.12.2018 р. – 0 грн., станом на 31.12.2019 р. – 7000000грн.

Станом на 31 грудня 2019 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.

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 здійснена 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 здійснена 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 здійснена 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 здійснена 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;
- 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;
- 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;
- 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 31.12.2019р. статутний капітал сформовано у розмірі 7000000 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Збиток на 31.12.2019р. склав 382 тис. грн. Додатковий капітал на балансі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2019 р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН» становить 6618 тис. грн., що нижче 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 31.12.2019р. відповідно до МСФЗ.

3. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток).

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

На 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. залишкова вартість основних засобів складає 23 тис. грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019р. становить 0 грн. та на 31.12.2018 року становить 0 тис. грн.

Відповідно до облікової політики Товариства нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації, амортизація всіх інших нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2019 р. становить 4 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 0 тис. грн.. Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2018 р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 0 тис. грн. на початок звітного періоду та 97 тис. грн. на кінець звітного періоду.

Відображені в Балансі на початок періоду грошові кошти склади в касі — 0 тис. грн., на поточних рахунках у банку – 0 тис. грн., на кінець періоду 0 тис. грн. та 6502 тис. грн. відповідно.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2019р. відповідно до МСФЗ. з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Облік позикових коштів здійснюється згідно з МСФЗ.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2018р. становить 0 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) - 0 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 0 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом — 0 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 0 тис. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2019 р. становить 8 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) склала 0 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 5 тис. грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом – 1 тис. грн., кредиторська заборгованість за рахунками зі страхування – 2 тис. грн. Сума поточних забезпечень на 31.12.2019 – 0 тис. грн.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН” та їх

відповідність МСФЗ з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ.

Склад доходів КУА за 2019р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 0 тис. грн.
- інші доходи - 0 тис. грн.

Всього доходів — 0 тис. грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2019р. наступний:

- адміністративні витрати — 382 тис. грн.,
- інші операційні витрати — 0 тис. грн.
- інші витрати – 0 тис. грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 382 тис. грн.

За 2019р. підприємство отримало збиток – 382 тис. грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН”, було отримано аудитором, а саме аудитори зазначають, що за їх думкою у зв’язку з пандемією вірусу COVID-19 та макроекономічною нестабільністю, існує невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і що фінансова звітність за 2019 р. не розкриває належно інформацію про це питання.

Аудитор підтверджує арифметичну точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, приміткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та обліковій політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН” з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

В цілому та по окремих видам активів та зобов’язань аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

4. Відповідність резервного фонду 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 31.12.2019 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 0 грн

5. Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Аудиторами не отримано доказів того, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН“ не дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Компанія з управління активами складає та подає до НКЦПФР інформацію стосовно своєї діяльності, згідно вимог нормативно - правових актів НКЦПФР у встановлені строки.

6. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН“ передбачено створювання служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 12 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «АКСТОН» затверджено Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН“ (протокол №3 від 13.06.2019р.)

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН“ (протокол №3 від 13.06.2019р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію. Виконання обов’язків внутрішнього аудитора покладено на ревізора ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН“.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов’язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено Загальними зборами Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН“, зазначає наступне:

система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший

контроль;

керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена та дієва.

7. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

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.

8. Інформація про пов'язаних осіб

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН":

Станом на 31.12.2019 року пов'язаними особами Товариства є:

1. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Кундик Володимир Олександрович

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3028908931

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 42796756
Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»
Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А
Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 22
Посада у пов'язаній особі: відсутня.

2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Мацюк Наталія Олександрівна
Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3106309542
Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 42796756
Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»
Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А
Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 22
Посада у пов'язаній особі: відсутня.

3. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Юкиш Тетяна Пилипівна
Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2061912386
Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 42796756
Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»
Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А
Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 11
Посада у пов'язаній особі: Ревізор, Внутрішній Аудитор.

4. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Юкиш Максим Петрович (син Юкиш Т.П.)
Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3067620479
Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 33228409
Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАНТ ГЕЙМС"
Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 02217, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 22
Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: відсутня
Посада у пов'язаній особі: Директор.

5. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Оленяк Володимир Володимирович

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3070906133

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 42796756

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»

Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А

Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 22

Посада у пов'язаній особі: відсутня.

6. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Оленяк Володимир Михайлович (батько Оленяк В.В.)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2066904034

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 14293187

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКРАН"

Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 43016, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ КАФЕДРАЛЬНА, будинок 12

Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 98,342

Посада у пов'язаній особі: Директор.

7. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Оленяк Людмила Михайлівна (матір Оленяк Л.М.)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2331113462

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 14293187

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКРАН"

Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 43016, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ КАФЕДРАЛЬНА, будинок 12

Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 1,658

Посада у пов'язаній особі: відсутня.

8. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Токарський Юрій Григорович (тесть Мельника Т.М.)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2167515213

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 42796756

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»

Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А

Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 1

Посада у пов'язаній особі: відсутня.

9. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Мельник Тарас Мирославович (зять Токарського Ю.Г.)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3002903513

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 42796756

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКСТОН»

Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 03040, м.Київ, ВУЛИЦЯ СТЕЛЬМАХА МИХАЙЛА, будинок 8 А

Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 22

Посада у пов'язаній особі: відсутня.

10. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3125303565

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 32273340

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЛУЦК"

Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 43025, Волинська обл., місто Луцьк, ПРОСПЕКТ ВОЛІ, будинок 19

Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 60

Посада у пов'язаній особі: Директор.

11. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3125303565

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 38960785

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ "ЛІСЕТ"

Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 43010, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ НАДРІЧНА, будинок 1

Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 30

Посада у пов'язаній особі: Директор.

12. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3125303565

Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 41204995

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙТІМ +"

Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 43010, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ НАДРІЧНА, будинок 1

Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 100

Посада у пов'язаній особі: відсутня.

13. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)
Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3125303565
Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 39155074
Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМІНЬПАРКСЕРВІС"
Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 43005, Волинська обл., місто Луцьк, ПРОСПЕКТ ПРЕЗИДЕНТА ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 2
Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 0
Посада у пов'язаній особі: Директор.

14. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника ТОВ «КУА «АКСТОН» та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку):

Мельник Ірина Юріївна (дочка Токарського Ю.Г., дружина Мельника Т.М.)
Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3125303565
Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 39078509
Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МДЛ-ЗАХІД"
Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність: 43000, Волинська обл., місто Луцьк, ПРОСПЕКТ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 1
Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %: 100
Посада у пов'язаній особі: Відсутня.

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 Оксана Валеріївна. Товариство не бере участі у жодній юридичній особі.

Протягом звітнього періоду у Товариства були наступні операції з пов'язаними особами:

- Сплата статутного капіталу грошовими коштами засновниками Товариства;
 - Поворотна фінансова допомога, отримана від учасників Товариства протягом звітнього періоду. Грошові кошти були повернені учасникам Товариства в повному обсязі протягом грудня 2019 року. Кінцева дата повернення - 28 грудня 2019 року. Загальна сума поворотної фінансової допомоги, отриманої та поверненої Товариством на банківський рахунок, протягом звітнього періоду від учасників Товариства склала 5 465 тис. грн. Таким чином станом на 31 грудня 2019 року заборгованість Товариства перед учасниками Товариства відсутня.
- Заробітна плата управлінському персоналу за період з 05 лютого по 31 грудня 2019 року
- 50 тис грн.: у т.ч. директор – 50 тис. грн.

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

9. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства

При проведенні аудиторських процедур аудиторами виявлено наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства, а саме пандемія нового вірусу COVID-19. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

10. Інформація про ступень ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

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.

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН“ протягом 2019 року відносно:

- 1) розмір власних коштів – низький ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 2) норматив достатності власних коштів – низький ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику – низький ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості – низький ризик відносно нормативно-встановленого розміру.

11. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 3417/01/19 на проведення аудиту укладено 01 лютого 2020р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 01.02.2020 р.,
- закінчення перевірки - 25.02.2020р.

Інші питання

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» повинна бути розглянута з урахуванням впливу питань, про які йдеться у параграфі „Основа для думки із застереженням”

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. №

104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. № 327/3

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішенням АПУ від 29.06.2017 №347/8)

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

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 01030, м. Київ, вул. Івана Франко, буд.42 б, офіс 203

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

Аудитор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор



Любовь Євгеніївна Петросова

Директор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко

01030, м.Київ,
вул.Івана Франко, буд.42 б, офіс 203

25 лютого 2020р