



Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01054, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 40 Б
Код ЄДРПОУ 31714676
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”

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА 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 2023 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, 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 2023 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 станом на 31 грудня 2023 року недостатньо повно розкрита інформація стосовно суттєвого елемента фінансової звітності, а саме інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю. КУА не розкрито міру, якою справедлива вартість інвестиційної нерухомості (оцінена або розкрита у фінансовій звітності) базується на оцінці, проведеній незалежним оцінювачем, який є визнаним фахівцем відповідної кваліфікації та має недавній досвід оцінювання інвестиційної нерухомості, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії (п. 75 г МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»), існування і суми обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від вибуття (п. 75 е МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»), опис процесів оцінювання, використаних суб'єктом господарювання (п.93 е МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»). Ці розкриття є суттєвими за думкою аудитора для отримання розуміння користувачем фінансової звітності стосовно суттєвого елемента фінансової звітності, а саме інвестиційної нерухомості.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

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 2023 року до 31 грудня 2023 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 Примітку до річної фінансовій звітності Компанії «Припущення про безперервність діяльності», в якій описано, що існують суттєві невизначеності, пов’язані із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Разом з тим, Керівництво Компанії вважає, що незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки Компанії щодо виконання регулятивних вимог та прогнози результатів діяльності, дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності. 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 2024 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 2023 р., яка подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (Річна звітність за рік 2023р.), 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 2023 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 2022 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 31.12.2022 р. – 7000000грн. станом на 31.12.2023 р. – 7000000грн.

Станом на 31 грудня 2023 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 – 3 тис. грн., відповідно розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року складає 7061 тис. грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає 93 тис. грн., резервний капітал – 5 тис. грн., відповідно розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року складає 7098 тис. грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 762 тис. грн., резервний капітал – 40 тис. грн., відповідно розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2023 року складає 7802 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;
- 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 31.12.2023р. статутний капітал сформовано у розмірі 7000000 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Прибуток нерозподілений на 31.12.2023р. склав 762 тис. грн. Додатковий капітал на балансі Товариства не враховується. Резервний капітал станом на 31 грудня 2023 року склав 40 тис.грн.

Таким чином, станом на 31.12.2023 р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКСТОН” становить 7802 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 31.12.2023р. 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. , станом на 31.12.2022 рік – 5 тис.грн., станом на 31.12.2023 рік – 40 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, аудиторі можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКСТОН" як задовільний.

Звіт керівництва (річний або проміжний), звіт про корпоративне управління товариством не склалися, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгодженість фінансової інформації у ньому з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

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

Пов'язані сторони та операцій з ними розкрити у примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. При цьому аудиторі зазначають, що пов'язаних сторін та операції з ними, які не були розкрити у фінансової звітності, не ідентифіковано.

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

Дата та номер договору на проведення аудиту - № 18-2/01/2024 від 08.01.2024

Дата початку проведення аудиту - 8 січня 2024 р

Дата закінчення проведення аудиту - 26 квітня 2024р.

Інші питання

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» повинна буди 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

01054, м.Київ, вул.Івана Франко, буд.406

26 квітня 2024р.



Любов Євгеніївна Петросова

Олія Володимирівна Марченко