



AUDIT-BID та К⁰

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

м. Запоріжжя, 2025 рік



АУДИТ-ВІД та К^о

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ, код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р., 69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com : тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. №335 від «08» серпня 2025 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА» (далі – Товариство), яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2024 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Щодо впливу військової агресії на безперервність діяльності

Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти чи суттєво згортати свою діяльність. Для забезпечення безперебійної роботи у Товаристві забезпечено можливість

дистанційної роботи. У 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. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на діяльність Товариства та може спричинити невизначеності щодо його безперервної діяльності. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

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. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Фінансова звітність на основі таксономії UA XBRL МСФЗ

Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мініфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Товариствами в Україні. Фінансова звітність Товариства на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі згідно частини 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» буде підготовлена після оновлення офіційної Таксономії UA XBRL МСФЗ до версії 2024 року на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua>.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим аудитором ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-АУДИТ ЛТД» (код 39873201), який у звіті від 30 вересня 2024 року висловив немодифіковану думку.

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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ звіту підготовлено відповідно до 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, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555 (Положення № 555).

1. Основні відомості про Компанію

Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА»
Код за ЄДРПОУ	24680821
Місцезнаходження	вул. Василіянок, буд. № 22, м. Івано-Франківськ, 76019, Україна

Дата державної реєстрації	22.01.1997
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах та товарах (КВЕД 66.12); Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.29)
Перелік учасників та кінцевих бенефіціарів	Учасниками Товариства є: Лютий Роман Васильович (адреса: Україна, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Хіміків, буд. 17, кв. 15, 76009). Частка володіння становить 1,24 % або 231 380,00 грн. Люта Ірина Ярославівна (адреса: Україна, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Хіміків, буд. 17, кв. 15, 76009). Частка володіння становить 98,76 % або 18 394 320,00 грн. Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є: Лютий Роман Васильович.
Ліцензії	Товариство здійснює діяльність згідно наступних ліцензій: ■ ліцензія серія АЕ № 263370, видана НКЦПФР – 24.09.2013 р., строк дії ліцензії з 12.10.2013 р. – необмежений, на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи; ■ ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність, серія АЕ № 185123, видана НКЦПФР – 12.10.2012 р., строк дії ліцензії з 14.10.2012 р. – необмежений; ■ ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність, серія АЕ № 185124, видана НКЦПФР – 12.10.2012 р., строк дії ліцензії з 14.10.2012 р. – необмежений; ■ ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає субброкерську діяльність, рішення № 420 від 01.07.2021 р., строк дії ліцензії – необмежений.
Належність Компанії до контролерів/учасників небанківської фінансової групи	Не належить
Належність Компанії до підприємства, що становить суспільний інтерес	Не належить
Наявність у Компанії материнських/дочірніх компаній	Немає

**Висновок аудитора щодо кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності)
та структури власності станом на 31.12.2024 р.**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що єдиним учасником Товариства та його кінцевим бенефіціарним власником на дату проведення перевірки є Лютий Роман Ярославович, який володіє часткою у розмірі 18 394 320,00 грн., що становить 98,76 % зареєстрованого статутного капіталу.

Відомості про кінцевого бенефіціарного власника Лютого Романа Ярославовича та структуру власності було підтверджено у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на виконання вимог Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

ВИСНОВОК: Таким чином, Товариство повністю розкрило інформацію про свого кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності згідно норм чинного законодавства.

**2. Висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників
Товариства, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного
виду діяльності, за звітний період**

15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема: тимчасово, на період дії воєнного стану зупинено дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 р. № 1597.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу НКЦПФР прийнято рішення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) від 29.09.2022 р. № 1221, яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено норматив ліквідності активів.

Нами здійснено аналіз нормативу ліквідності активів Товариства і встановлено:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок нормативу	I квартал 2024 р.	II квартал 2024 р.	III квартал 2024 р.	IV квартал 2024 р.
Норматив ліквідності активів	0,5875	0,6150	0,6186	0,6328

Норматив ліквідності активів Товариства за звітний період: перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік – відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

ВИСНОВОК: На нашу думку, Товариством правильно здійснено розрахунок нормативу ліквідності активів відповідно до рішення НКЦПФР «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) від 29.09.2022 р. № 1221.

**4. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності початкового капіталу
вимогам, встановленим законодавством**

Станом на дату балансу початковий капітал Товариства складає 21 806 102,45 грн. (Статутний капітал – 18 625 700,00 грн., резервний капітал – 1 565 310,00 грн., нерозподілений прибуток – 1 645 092,45 грн.).

На нашу думку, розмір початкового капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2024 р. відповідає вимогам п. 5 ст. 44 «Діяльність з торгівлі фінансовими інструментами» Розділу V «Професійна діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках», п. 4 Розділу XIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV.

ВИСНОВОК: Таким чином, розмір початкового капіталу, відображений у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2024 року у сумі 21 806 102,45 грн., відповідає вимогам п. 5 ст. 44 «Діяльність з торгівлі фінансовими інструментами» Розділу V «Професійна діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках», п. 4 Розділу XIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV.

5. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності інструментів капіталу, які включаються до початкового капіталу, вимогам, затвердженим рішенням НКЦПФР від 19 січня 2021 року № 24 «Про затвердження Вимог до інструментів капіталу, які можуть включатись до початкового капіталу», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 березня 2021 року за № 331/35953 (далі – Вимоги № 24)

Станом на дату балансу до складу початкового капіталу Товариства включено інструменти, які створено безпосередньо Товариством за рішенням загальних зборів учасників; інструменти є повністю оплаченими; інструменти включаються всі суми, незалежно від їх фактичного призначення, що кваліфікуються як елементи власного капіталу, які розміщуються серед учасників Товариства або інших власників; інструменти класифікуються як власний капітал Товариства в межах визначення, передбаченого застосовуваними Товариством стандартами бухгалтерського обліку; інструменти є безстроковими; обсяг інструментів не може бути зменшений або погашений, за винятком таких випадків: ліквідація Товариства; викуп (погашення) інструментів або інші заходи зі зменшення капіталу; у положеннях документів, що регулюють умови створення інструментів, не зазначено прямо або опосередковано, що обсяг інструментів буде або може бути зменшений або погашений у інших випадках, ніж передбачено підпунктом 6 пункту 3 Вимог № 24; інструменти відповідають таким умовам стосовно виплат: відсутні механізми привілейованих виплат, у тому числі відносно інших інструментів початкового капіталу, і умови створення інструментів не передбачають привілейованих прав на виплату доходу; виплати власникам інструментів можуть здійснюватися виключно з сум, що призначені для здійснення виплат; положення, що регулюють умови створення інструментів, не передбачають верхню межу або інші обмеження максимального рівня виплат; рівень виплат не визначається на основі суми, за яку інструменти було придбано під час видачі; положення, що регулюють умови видачі інструментів, не передбачають жодних зобов'язань Товариства щодо виплат їх власникам, і Товариство не несе таких зобов'язань; нездійснення виплат не тягне за собою банкрутства ТОВАРИСТВА; скасування виплат не покладає обмежень на Товариство; інструменти мають найнижчий пріоритет серед усіх інших платіжних вимог у разі банкрутства або ліквідації Товариства; інструменти дають їх власникам право вимоги на залишкові активи Товариства, що залишаються після виплати усіх більш пріоритетних платіжних вимог у разі ліквідації Товариства, та які є пропорційними обсягу таких інструментів. При цьому платіжна вимога не є фіксованою або прив'язаною до верхньої межі; Інструменти не забезпечені та не захищені гарантією, яка підвищує пріоритетність платіжної вимоги, з боку будь-якої з таких осіб: будь-які підприємства, які мають тісні зв'язки з підприємствами, про які йдеться у абзацах 2-6 пункту 3 Вимог № 24; інструменти не є предметом правочинів, які б покращували пріоритетність платіжних вимог за інструментами у разі оголошення Товариством банкрутом або його ліквідації.

ВИСНОВОК: Таким чином, інструменти капіталу, які включаються до початкового капіталу Товариства, відповідають Вимогам № 24.

6. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо повноти формування та сплати статутного капіталу

Заявлений та сплачений статутний капітал Товариства на звітну дату складає 18 625 700,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності Товариства на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА» затверджена

загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА» (протокол № 2/2021 від 17 березня 2021 року).

На дату реєстрації Товариства (22.01.1997 р.) статутний капітал складав 17 000 (сімнадцять тисяч) гривень 00 копійок, був сформований за рахунок пайових внесків засновників, що відображено у таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Учасники Товариства	Вид пайового внеску	Загальна сума, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ПП «Карє»	Грошові кошти	5 073,80	98,8
		Акції АТ «Прінком» в кількості 37 262 шт., номінальною вартістю – 0,10 грн.	3 726,20	
		Автомобіль марки Ford	8 000,00	
2	ТЗОВ «Рані»	Грошові кошти	100,00	0,6
3	АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані»	Грошові кошти	100,00	0,6
Разом			17 000,00	100,0

Перше збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок внесення простих іменних акцій на суму 133 000 (сто тридцять три тисячі) гривень 00 копійок до 150 000 (ста п'ятдесяти тисяч) гривень 00 копійок, затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 31 березня 1999 року та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 09 квітня 1999 року за № 6628-3. Внески засновників в статутний капітал Товариства відображено у таблиці 2:

Таблиця 2

№ з/п	Учасники Товариства	Найменування підприємства-емітента акцій	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.	Загальна сума, грн.
1	ПП «Карє»	ВАТ «Івано-Франківська трикотажна фабрика»	100 000	0,25	25 000,00
		ВАТ «Галант»	300 800	0,25	75 200,00
2	ТЗОВ «Рані»	ВАТ «Автолившаш»	3 040	0,25	800,00
3	АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані»	ВАТ «Івано-Франківська трикотажна фабрика»	128 000	0,25	32 000,00
Разом					133 000,00

Друге збільшення статутного капіталу Товариства та зміна складу учасників Товариства за рахунок внесення простих іменних акцій на суму 150 000 (сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок до 300 000 (триста тисяч) гривень 00 копійок, затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 14 червня 2000 року та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 07 липня 2000 року. Внески засновників в статутний капітал Товариства відображено у таблиці 3:

Таблиця 3

№ з/п	Учасники Товариства	Найменування підприємства-емітента акцій	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.	Загальна сума, грн.
1	ПП «Карє»	ВАТ «Чернівецький завод сільгоспмашбуд»	55 300	0,25	13 825,00
		ВАТ «Електронмаш»	47 200	0,25	11 800,00
		ВАТ «Ошихлібський консервний завод»	122 150	0,25	30 537,50
		ВАТ «Галант»	183 680	0,25	39 920,00
2	Рязанцева І. Д.	ВАТ «Автолившаш»	215 670	0,25	53 917,50
Разом					150 000,00

Зміна складу учасників Товариства через відступлення частки у статутному капіталі Товариства відбулось 01.04.2002 р. АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані» відступило Адамчук О. В. частку у статутному капіталі Товариства у сумі 32 100,00 грн.

Третє збільшення статутного капіталу Товариства та зміна складу учасників Товариства за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 3 000 000 (три мільйони) гривень 00 копійок до 3 300 000 (трьох мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНИКС-ІВА» від 30 січня 2003 року (протокол № 15) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 26 лютого 2003 року. Внесок учасника в статутний капітал Товариства здійснено ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД» в сумі 3 000 000,00 грн. Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі Товариства (таблиця 4):

Таблиця 4

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі	Частка у статутному капіталі, грн.
Адамчук О. В.	ПП «Карє»	32 100,00
Рязанцева І. Д.		53 917,50

Розподіл часток учасників Товариства у статутному капіталі відображено у таблиці 5:

Таблиця 5

№ з/п	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД»	3 000 000,00	90,91
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	ПП «Карє»	299 100,00	9,06
Разом		3 300 000,00	100

Зміна складу учасників Товариства через відступлення частки у статутному капіталі Товариства відбулось 10.04.2003 р. ПП «Карє» відступило ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД» частку у статутному капіталі Товариства у сумі 149 100,00 грн.

Розподіл часток учасників товариства у статутному капіталі відображено у таблиці 6:

Таблиця 6

№ з/п	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД»	3 149 100,00	95,42
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	ПП «Карє»	150 000,00	4,55
Разом		3 300 000,00	100

Четверте збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок до 5 300 000 (п'яти мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНИКС-ІВА» від 03 березня 2006 року (протокол № 22) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 18 квітня 2006 року. Внесок учасника в статутний капітал Товариства здійснено ТзОВ «АПФ Інтеркомис» (зміна найменування ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД») у сумі 2 000 000,00 грн.

Зміна складу учасників Товариства через відступлення частки у статутному капіталі Товариства відбулось 12.01.2011 р. ПП «Карє» відступило Лютій І. Я. частку у статутному капіталі Товариства у сумі 150 000,00 грн.

Розподіл часток учасників Товариства у статутному капіталі відображено у таблиці 7:

Таблиця 7

№ з/п	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	5 149 100,00	95,42
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	Люта І. Я.	150 000,00	4,55
Разом		5 300 000,00	100

П'яте збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 2 200 000 (два мільйони двісті) гривень 00 копійок до 7 500 000 (семи мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 20 червня 2011 року (протокол № 05/2011) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 29 червня 2011 року. Внесок учасника в статутний капітал Товариства здійснено ТзОВ «АПФ Інтеркомис» в сумі 2 200 000,00 грн.

Шосте збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок до 11 500 000 (одинадцять мільйонів) гривень 00 копійок, затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 20 грудня 2016 року (протокол № 2/2016). Внески засновників в статутний капітал Товариства відображено у таблиці 8:

Таблиця 8

№ з/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Платіжне доручення: № і дата
1	Люта Ірина Ярославівна	80 000,00	№ 155-160 від 23.12.2016 р.
2	ТзОВ «Рані»	480,00	№ 36 від 23.12.2016 р.
3	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	3 919 520,00	№ 867 від 28.12.2016 р.
ВСЬОГО		4 000 000,00	

Новий розподіл вкладів та часток учасників Товариства у статутному капіталі відображено у таблиці 9:

Таблиця 9

№ з/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Люта Ірина Ярославівна	230 000,00	2,00
2	ТзОВ «Рані»	1 380,00	0,012
3	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	11 268 620,00	97,988
ВСЬОГО		11 500 000,00	100

Зміна складу учасників Товариства через продаж Товариства відбулось 19.03.2018 р. (протокол № 2/2018). ТзОВ «Рані» згідно договору купівлі-продажу № 1 від 19.03.2018 р. на суму 1 380,00 грн. (0,012 % статутного капіталу Товариства) продало свою частку у статутному капіталі Товариства учаснику – Люті І. Я.

Розподіл часток учасників Товариства у статутному капіталі відображено у таблиці 10:

Таблиця 10

№ з/п	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	11 268 620,00	97,988
2	Люта І. Я.	231 380,00	2,012
Разом		11 500 000,00	100

Восьме збільшення статутного капіталу Товариства відбулось за рахунок приєднання Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАХІДНИЙ РЕЄСТР» до Товариства згідно Передавального акту від 29.03.2018 р., шляхом збільшення частки у статутному капіталі Товариства учасника ТзОВ АПФ Інтеркомис» на суму 7 125 700,00 грн. Згідно протоколу № 4/2018 від 08.10.2018 р. статутний капітал Товариства збільшився на суму 7 125 700 (сім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч сімсот) гривень 00 копійок до 18 625 700 (вісімнадцять мільйонів шістсот двадцять п'ять тисяч сімсот) гривень 00 копійок.

Станом на дату балансу статутний капітал Товариства складає 18 625 700,00 грн., а відповідні частки учасників Товариства поділені в наступному співвідношенні (таблиця 11):

Таблиця 11

№ з/п	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	18 394 320,00	98,7577
2	Люта І. Я.	231 380,00	1,2423
Разом		18 625 700,00	100

Перерозподіл часток учасників Товариства через продаж частки у статутному капіталі Товариства відбулось згідно договору купівлі-продажу частки № 1 від 28.01.2021 р. ТзОВ «АПФ Інтеркомис» продало фізичній особі – Лютому Р. В. частку у статутному капіталі Товариства розміром 98,7577 %, що у сумі становить 18 394 320,00 грн.

Розподіл часток учасників Товариства у статутному капіталі відображено у таблиці 12:

Таблиця 12

№ з/п	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Лютий Р. В.	18 394 320,00	98,7577
2	Люта І. Я.	231 380,00	1,2423
Разом		18 625 700,00	100

Заявлений та сплачений статутний капітал Товариства на звітну дату складає 18 625 700,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності Товариства на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА», що затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІКС-ІВА» (протокол № 2/2021 від 17 березня 2021 року), не містить часток торговців цінними паперами, оплачений виключно грошовими коштами та відповідає вимогам п. 4 ст. 44 «Діяльність з торгівлі фінансовими інструментами» Розділу V «Професійна діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках», п. 4 Розділу XIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV.

ВИСНОВОК: Таким чином, формування та сплата статутного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства.

7. *Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства*

Відповідно до ліцензійних умов провадження депозитарної, брокерської, дилерської та субброкерської діяльності Товариство використовує кошти, що внесені для формування статутного капіталу на здійснення операцій з торгівлі цінними паперами і забезпечення професійної діяльності на ринках капіталу, а саме:

- операції з придбання, продажу цінних паперів (акцій), корпоративних прав призначених для продажу;
- операції з оплати заробітної плати та зобов'язань з податків із заробітної плати та ін.;
- операції з оплати навчання працівників Товариства;
- операції з оплати інформаційно-консультаційних послуг;
- операції оренди (оренда офісу);
- операції з основними засобами (офісною технікою, офісними меблями та ін.);
- операції з оплати податків (податку на прибуток);
- операції з запасами (придбання канцтоварів та ін.);
- операції з оплати інших послуг (нотаріальні, обслуговування програмного забезпечення, зв'язку, виготовлення електронного цифрового підпису та ін.).

Таким чином, грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, яке відповідно до статуту провадить професійну діяльність на ринку цінних паперів, використані відповідно до фінансово-господарської діяльності Товариства.

ВИСНОВОК: Таким чином, напрями використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, відповідають вимогам законодавства.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА КО»
--------------------	---

Код за ЄДРПОУ	23283905
Вебсторінка / вебсайт аудиторської фірми	https://www.auditvid.com
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. +38 (061) 213-26-43

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 06 березня 2025 року № 59
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2024 року – 31 грудня 2024 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	06 березня 2025 року – 08 серпня 2025 року

Ключовий партнер з аудиту
 ТОВ «АУДІТ-ВІД та К°»
 (сертифікат аудитора №007788,
 виданий рішенням АПУ від 26.06.18 №362/2,
 № 101094 в Реєстрі аудиторів
 та суб'єктів аудиторської діяльності)



Ю.О.Драч

Директор ТОВ «АУДІТ-ВІД та К°»
 (№ 101092 в Реєстрі аудиторів
 та суб'єктів аудиторської діяльності)



В.Л. Іоффе

Дата складання аудиторського звіту:
 08 серпня 2025 року

Адреса аудиторів:
 м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11