

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо проміжної річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ - 2»  
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

Учасникам, керівництву ТОВ «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2»,  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### *Звіт щодо аудиту фінансової звітності*

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит проміжної річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ -2» (Код ЄДРПОУ: 39036757, юридична адреса: 49094, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Набережна Перемоги, будинок 58-А, блок 2) (далі за текстом – «Товариство»), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2017 року, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – «порівняльна фінансова звітність»), які було складено у процесі переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, порівняльна фінансова звітність, що додається, складена, в усіх суттєвих аспектах, згідно з основою складання, зазначеною у Примітці 4 яка описує як МСФЗ були застосовані відповідно до МСФЗ 1, а також припущення, зроблені управлінським персоналом щодо стандартів та тлумачень, і того, які принципи облікової політики будуть дійсними на момент подання першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року.

### **Основа для думки із застереженням**

Короткострокові цінні папери Товариства, що включені до статті «Поточні фінансові інвестиції» відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 589 тис. грн. і оцінюються як фінансові активи для продажу. Згідно облікової політики Товариства, для визначення справедливої вартості таких фінансових активів наявних для продажу, що не котируються на активному фондовому ринку, використовується сума, яку Товариство отримало б або заплатило б, щоб припинити договір на звітну дату, беручи до уваги стан ринку на даний період і кредитоспроможність сторін.

Джерелом отримання такої інформації для Товариства є сайт [www.smida.gov.ua](http://www.smida.gov.ua) в розділі «Інформація щодо вчинених правочинів поза фондовою біржою». Товариство обліковує дані фінансові інвестиції за ціною фактичних оборудок. Для визначення справедливої вартості даних акцій станом на 31.12.2017 року, враховуючи, що оборудки проводяться лише поза фондовою біржою і ціна на них є менш реалістичною та не завжди відповідає справедливій вартості даних активів, ми не змогли розрахувати суму можливих коригувань балансової вартості даного активу згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші 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.

### **Пояснювальний параграф – Основа складання та обмеження використання**

Ми звертаємо увагу на той факт, що у Примітці 4 зазначається, що існує ймовірність внесення коригувань до порівняльної фінансової звітності для підготовки остаточної порівняльної фінансової звітності за МСФЗ. Крім того, ми звертаємо увагу на той факт, що, відповідно до МСФЗ, тільки повний комплект фінансової звітності, що містить звіт про фінансовий стан, звіт про сукупні доходи, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів, а також порівняльну інформацію і пояснювальні примітки, може забезпечити достовірне подання фінансового стану, фінансових результатів і руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання. Цей звіт незалежного аудитора призначений для інформування та використання управлінським персоналом Товариства у зв'язку зі зміною основи складання фінансової звітності на МСФЗ.

### **Інша інформація (Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї)**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання Загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

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

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

***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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

***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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в додаток 1 цього звіту аудитора. Цей опис є частиною нашого звіту аудитора.

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

***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог***

*Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату аудиторського висновку.*

Станом на 31.12.17р. Статутний капітал Товариства становить **5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень** та оплачений в повному обсязі.

Власниками частки статутного капіталу Товариства були:

Учасник	Частка	Номінальна
---------	--------	------------

	володіння, %	вартість. тис. грн.
ДЮМІН ВОЛОДИМИР АНДРІЙОВИЧ	50	2 500
МАСЛОВА ТАМАРА ВАСИЛІВНА	50	2 500

Загальна сума власного капіталу (чистих активів) Товариства становить на 31.12.2017 р. становить 5 018 тис. грн., в т. ч. статутний капітал – 5 000 тис. грн., резервний капітал – 2 тис. грн., нерозподілений прибуток – 16 тис. грн.

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам. На початок звітнього періоду та станом на 31.12.2017 року статутний капітал оплачений в повному обсязі. Збільшення розміру статутного капіталу проведено згідно протокол загальних зборів засновників № 17/01/11-01 від 11.01.2017 р. Статутний капітал учасниками внесений грошовими коштами по наступним періодам:

Дата документу	Сума внеску, грн.	Примітки
24.12.2013	953 000	Розподільчий баланс на 24.12.2013р., узгоджений рішенням установчих зборів засновників від 24.12.2013р., протокол № 13/12/24-02. Власник Дюмін В.А.
26.10.2016	773 500	Банківська виписка від 26.10.2016 р. внесок до статутного капіталу Дюміна В.А., платіжний документ № 3.
26.10.2016	773 500	Банківська виписка від 26.10.2016 р. внесок до статутного капіталу Маслової Т.В., платіжний документ № 4.
13.01.2017	1 250 000	Банківська виписка від 13.01.2017 р. внесок до статутного капіталу Дюміна В.А., платіжний документ № 6.
13.01.2017	1 250 000	Банківська виписка від 13.01.2017 р. внесок до статутного капіталу Маслової Т.В., платіжний документ № 10.

Внесені до статутного капіталу грошові кошти в 1-му кварталі 2017 року в сумі 2 500 тис. грн. та залишок грошових коштів з депозитного рахунку перераховані у 2-му кварталі 2017 на користь АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКТИВИ» (даний фонд є пов'язаною особою по відношенню до Товариства) за придбання акцій АТ «ЗНВКІФ «АКТИВИ» в кількості 450 штук на загальну суму 4 500 тис. грн. по договору купівлі - продажу (розміщення) № Е-03/17 від 21.03.2017 року. В липні місяці (20.07.2017 року) акції АТ «ЗНВКІФ» «АКТИВИ» згідно договору купівлі-продажу №7019 БВ від 19.07.2017 року реалізовані ТОВ «Дніпровська холдингова компанія» на суму 4 530 тис. грн.

*Відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.*

Прострочених зобов'язань Товариства станом на 31.12.2017 року не виявлено. Проведеними звірками розрахунків з бюджетом, фактів прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, не виявлено.

Товариство провадить свою професійну діяльність на ринку цінних паперів відповідно до основних видів діяльності підприємства.

*Інформацію щодо пов'язаних осіб, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедури аудиту фінансової звітності.*

Аудитором не ідентифіковано інших пов'язаних осіб, крім тих, що визнає Товариство у Примітках (розкритті) до фінансової звітності, операції з ними носили звичайний характер.

*Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою*

Станом на 31.12.2017 року непередбачуваних активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі Товариства є достатньо високою, не виявлено.

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

Управлінський персонал Товариства не ідентифікує події чи умови, які поставили би під сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність протягом 12 місяців.

*Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.*

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому, не виявлено.

*Інша фінансова інформація відповідно до законодавства*

Активів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, не виявлено.

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2018 р. до дати цього звіту та не розкриті у фінансовій звітності, не виявлені.

### **Інші питання (елементи)**

Основні відомості про Товариство:

*Повна назва:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВИДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2»

*Код ЄДРПОУ:* 39036757

*Юридична адреса:* 49094, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Набережна Перемоги, будинок 58-А, блок 2.

*Дата державної реєстрації:* Дата запису: 24.12.2013р. Номер запису: 1 224 136 0000 060038

*Основні види діяльності відповідно до установчих документів:*

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний)

*Дата внесення змін до установчих документів.*

Рішенням позачергових загальних зборів учасників Товариства (протокол № 17/01/11-01 від «11» січня 2017 року) затверджена нова редакція Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного капіталу Товариства до загального розміру 5 000 000,00 грн. Державна реєстрація проведена 13.01.2017 року.

Рішенням позачергових загальних зборів учасників Товариства (протокол № 17/04/03-01 від «03» квітня 2017 року) затверджена нова редакція Статуту Товариства у зв'язку із зміною видів економічної діяльності Товариства та

необхідністю приведення Статуту Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства України, що регулює діяльність професійних учасників фондового ринку. Державна реєстрація проведена 05.04.2017 року.

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

Аудитор

Захарова Т.В.

Сертифікат аудитора серії а № 006398  
від 24.04.2008р., чинний до 24.04.2018р.

Директор, аудитор

Чулковська І.В.

Сертифікат аудитора серії а № 004127  
Від 28.01.2000р., чинний до 28.01.2019р.

м. Київ

«28» березня 2018 року

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

*Назва:* Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

*Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів:* № 4082, видане Рішенням АПУ від 13.12.2007 року, дійсне до 27.07.2022 року.

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості:* № 0387, видане Рішенням АПУ від 26.09.2013 року № 279/4.

*Дата та номер рішення Аудиторської палати України про внесення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту:* 06.09.2013 р. № 279/4.

*Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ:* № 0092 видане Нацкомфінпослуг від 14.01.2014 р. Строк дії свідоцтва до 27.07.2022 року.

*Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів:* № П 000197, видане НКЦПФР 24.02.2014 року, дійсне до 27.07.2022 року.

*Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ.*

Захарова Т.В., Сертифікат аудитора серії а № 006398 від 24.04.2008р. виданого АПУ.

Чулковська І.В., Сертифікат аудитора серії а № 004127 від 28.01.2000р виданого АПУ.

*Юридична адреса:* м. Київ, вул. Чапаєва (нова назва В'ячеслава Липинського), 10, тел. 044-228-62-56.

*Умови договору на проведення аудиту:* Договір № 01/02/2018-3 від 01.02.2018 р., дата початку проведення аудиторської перевірки 02.02.2018р., дата завершення – 14.03.2018 року.

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 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.