



**Аудитор
Консультант
Юрист**

ТОВ «АФ «Аудитор-Консультант-Юрист»

ЄДРПОУ: 35531560, п/р: 26007060208514 в ПАТ КБ "Приватбанк", м. Київ, МФО: 320649.

Адреса юридична: 01030, м. Київ, вул. В. Липинського (Чапаєва), 10.

Адреса фактична: 01021, м. Київ, вул. М. Грушевського, буд. 28/2, оф. 17.

www.aucop.com.ua

Email: 2286256@ukr.net

(044) 228-62-56, (067) 501-52-57

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ -2»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

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

Думка

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, з 03.01.2019 р. юридична адреса: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Воскресенська, будинок 30) (далі за текстом – «Товариство»), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2018 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародного стандарту 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш 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.

Дебіторська заборгованість за реалізовані цінні папери, відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 3 995 тис. грн. (рядок 1125 Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»). Управлінський персонал визначив оціночний резерв під очікувані кредитні збитки на рівні 3,5% від суми дебіторської заборгованості – 141 тис. грн., які не відображені за даними бухгалтерського обліку і фінансової звітності, як не суттєва стаття. Інформацію про що розкрило в Примітці 7.12 «Резерв під очікувані кредитні збитки». Частина даної дебіторської заборгованості на дату надання висновку погашена в сумі 1 762 тис. грн, відповідно залишок не погашеної заборгованості склав – 2 210 тис. грн.

Інша інформація (Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних суб'єктів господарювання)

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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, затверджена для випуску 22 лютого 2019 року і підписана управлінським персоналом в особі директора та особи відповідальної за ведення бухгалтерського обліку.

При підготовці річної фінансової звітності управлінський персонал оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою подання фінансової звітності. Матеріальною підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинні документи; вся інформація, що міститься в них, систематизована на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису.

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

Станом на 31.12.18 р. Статутний капітал Товариства становить **5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень** та оплачений в повному обсязі.

Власниками частки статутного капіталу Товариства були:

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

Загальна сума власного капіталу (чистих активів) Товариства становить на 31.12.2018 р. становить 5 026 тис. грн., в т. ч. статутний капітал – 5 000 тис. грн., резервний капітал – 5 тис. грн., нерозподілений прибуток – 21 тис. грн., за звітний період отримано чистий прибуток в сумі 8 тис. грн.

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам. На початок звітного періоду та станом на 31.12.2018 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.

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 31.12.2018 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 процедур 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 31.12.2018 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 2019 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 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2»

Код ЄДРПОУ: 39036757

Юридична адреса: 49094, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Набережна Перемоги, будинок 58-А, блок 2. (з 03.01.2019 р. юридична адреса: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Воскресенська, будинок 30)

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)

У звітному періоді зміни до установчих документів не вносилися.

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

Директор, аудитор

м. Київ

19.03.2019р.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

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

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

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

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації 4082, дата реєстрації 19.10.2018 року).

Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0769, видане Рішенням АПУ від 29.03.2018 року № 356/4. Строк дії свідоцтва до 31.12.2023р.

Умови договору на проведення аудиту: Договір N 01/02/2019 від 01.02.2019р., дата початку проведення аудиторської перевірки 01.02.2019р., дата завершення - 19.03.2019 року.



Колосова І.І.

Сертифікат аудитора серії а № 007608 від 22.02.2018р.

Чулковська І.В.

Сертифікат аудитора серії а № 004127 від 28.01.2000р.