



Місцезнаходження: 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219
тел.: +38 050 321 18 16, (056) 406-18-65, (056) 406-11-31
e-mail: office@af-forum.com web-site: www.af-forum.com
п/р UA 10 322313 0000026001000010773 в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (м. Київ), Код банку 322313
Ідентифікаційний код 23070374
Свідоцтво платника єдиного податку серія А №699924, без реєстрації платника ПДВ

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, №0733

Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам, керівництву
ТОВ "МА-2",
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
іншим користувачам фінансової звітності**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2" за 2020 рік

Думка

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020р.), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2" (далі – Товариство) на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і рух грошових коштів 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 16.07.1999р. № 996- XIV, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ та вимог визначених чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".

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 розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при

формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту фінансової звітності Товариства, інформацію щодо яких слід надати в нашому Звіті.

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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 Товариство 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому 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.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до НКЦПФР згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності Товариства.

Основні відомості про Товариство:

| | |
|--|--|
| Повне найменування товариства: | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2» |
| Код ЄДРПОУ | 39036757 |
| Дата державної реєстрації: | 24 12.2013 |
| Дата внесення останніх змін до установчих документів | Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ - 2» Протокол загальних зборів учасників від «25» квітня 2019 р. |
| Перелік учасників, які є власниками більше 5% часток | Дюмін Володимир Андрійович Адреса засновника: 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський район, село Любимівка, вул. Калинівка, буд. 4. Розмір внеску до статутного фонду (грн.) 2 500 000,00 Маслова Тамара Василівна Адреса засновника – 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Ленінський район, вул. Шелгунова, буд. 8, кв. 429. Розмір внеску до статутного фонду (грн.) 2 500 000,00 |
| Види діяльності за КВЕД | Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах |

| | |
|--|---|
| Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку | - Ліцензія видана на підставі Рішення № 826 від 16.11.2017 року Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами брокерська діяльність, строк дії ліцензії з 16.11.2017 р. (необмежений) - Ліцензія видана на підставі Рішення № 826 від 16.11.2017 року Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами, дилерське діяльність, строк дії ліцензії з 16.11.2017 р (необмежений) |
| Місцезнаходження | 49000, Україна, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30 |
| Керівник Товариства | Ор'єва Юлія Олегівна |

Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Станом на 31.12.2020 року власний капітал Товариства складає 4 968 тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2020 року складає 5 000 тис грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2020 року складає - 18 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2020 року складає - 50 тис. грн.

Відповідно до Статуту Товариства в останній редакції, статутний капітал Товариства становить 5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів грн. 00 коп.) Ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір сплаченого статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

У статутному капіталі Товариства немає частки яка належить іншому торговцю цінними паперами.

Станом на 31.12.2020р. статутний капітал Товариства у розмірі 5 000 000,00 грн. сформовано та сплачено в повному обсязі грошовими коштами та відповідає установчим документам Товариства. Змін в розмірі статутного капіталу в звітному періоді не було.

В звітному періоді кошти до статутного капіталу Товариства не вносилися і, відповідно, напрямки їх використання в звітному періоді відсутні

Склад засновників (учасників) Товариства та розподіл їх внесків станом на 31.12.2020 року.

Дюмін Володимир Андрійович - розмір внеску до статутного капіталу Товариства 2 500 000,00 грн.

Маслова Тамара Василівна - розмір внеску до статутного капіталу Товариства 2 500 000,00 грн.

Товариство не входить до фінансової групи.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Під час аудиту було розглянуто облікову політику Товариства, бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Аудиторами встановлено, що показники наданих бухгалтерських форм взаємопов'язані та тотожні між собою, та відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р., який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання.

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Товариства наведено в Примітках до фінансової звітності Товариства за 2020 рік, складеної згідно з МСФЗ, що є частиною перевіреної аудитором фінансової звітності, та додається до цього звіту незалежного аудитора. Дані, що в них наведені, перевірені аудитором та у звіті не наводяться

Інформація про відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, неоплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Прострочених зобов'язань Товариства станом 31.12.2020 року не виявлено.

Інформації щодо неоплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів станом на 31.12.2020 року не виявлено.

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

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

Товариством створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю) необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Товариством затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Протоколом позачергових загальних зборів учасників Товариства №17/04/05-01 від 05.04.2017 року. Положення передбачає посадову особу внутрішнього аудиту (контролю), який призначається за рішенням загальних зборів учасників. Положення визначає принципи діяльності внутрішнього аудиту, статус та основні завдання, права та обов'язки, та порядок проведення перевірок діяльності Товариства. Діяльність внутрішнього аудиту (контролю) базується на принципах чесності, об'єктивності конфіденційності, компетентності. В обов'язки внутрішнього аудитора входить нагляд за поточною діяльністю Товариства, контроль за дотримання законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства, перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства, аналіз інформації про діяльність фінансової установи, професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами. Внутрішній аудит (контроль) допомагає керівництву досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту (контролю) забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного подання фінансових звітів з метою усунення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку процедури внутрішнього аудиту (контролю) протягом 2020 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012р. №996 із змінами, внесеними рішенням НКЦПФР від 29.04.2014р. №577, та іншим встановленим вимогам НКЦПФР.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Пов'язані сторони Товариства:

Управлінський персонал, а саме директор Ор'єва Юлія Олегівна та учасники Товариства:

Дюмін Володимир Андрійович, розмір внеску до статутного капіталу Товариства - 2 500 000,00 грн.

Маслова Тамара Василівна, розмір внеску до статутного капіталу Товариства - 2 500 000,00 грн.

Виплати Директору у 2020 році склалися із заробітної плати.

Під час перевірки аудитором не ідентифіковано інших пов'язаних осіб та ознак існування відносин та операцій, крім тих, що визнає Товариство у Примітках (розкритті) до фінансової звітності, зазначені операції у Примітках носили звичайний характер.

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

Станом на 31.12.2020 року непередбачуваних активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких в балансі Товариства є достатньо високою, не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

В результаті виконаних нами процедур після дати балансу, ми не виявили ніяких важливих чи істотних подій, які можуть впливати на економічні рішення користувача та мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, та які б потребували коригування фінансових звітів та/або додаткового розкриття інформації.

Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу пруденційних показників діяльності

Ми провели аналіз пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2020 року згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015р. №1597 із змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2020р. розраховані пруденційні показники Товариства відповідають нормативам, встановленим вимогами зазначеного Положення.

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

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики не типові для країн із розвинутою економікою. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Очікувана світова фінансова криза може призвести до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на цей момент.

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|--|--|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 23070374 |
| Включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності | № 0733 |
| Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, номер у реєстрі аудиторів | Кругла Надія Миколаївна № 101132 |
| Місцезнаходження юридичної особи | 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219 |
| Телефон | +38(050) 321 18 16 |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Підставою для проведення аудиту є Договір №18 від 09.02.2021р.

Дата початку аудиторської перевірки: 09.02.2021р.

Дата закінчення аудиторської перевірки: 17.03.2021р.

Дата надання аудиторського висновку 18.03.2021р.

Додатки: фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2", а саме:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2020 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2020 рік.

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

Генеральний директор ТОВ АФ "ФОРУМ" Кругла Н.М.

(Зареєстровано у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності за № 0733),

Аудитор (Зареєстровано у Реєстрі аудиторів за № 101132)



Дата видачі звіту: "18" березня 2021р.