



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98  
33028, Рівненська область, місто Рівне, вулиця Лермонтова, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ  
ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» та Національній  
комісії з цінних паперів та фондового ринку.**

м. Полтава

28 грудня 2020 року

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД»  
(код ЄДРПОУ: 37440014)**

**2020 рік**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД»,**  
**станом на 31.12.2019 р. за 2019 рік**

**Адресат**

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для загальних зборів учасників та керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації підприємством – професійним учасником фондового ринку, а також для оприлюднення (розміщення) на власному сайті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД».

**ДУМКА**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» (код за ЄДРПОУ: 37440014; надалі – Товариство), що складається з Балансу (звіт про фінансовий стан) – форма №1 станом на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2 за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2019 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2019 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2018 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2017 рік, а також Приміток до річної фінансової звітності (включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації) за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» на 31 грудня 2019 року та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД», згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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, як, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ (ПИТАННЯ)

### Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» створене та діє згідно із Законами України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 року №-2275-VIII (з наступними змінами та доповненнями), «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року №-3480-IV (з наступними змінами та доповненнями) та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням. У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2019 року відокремлені підрозділи по ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» відсутні.

### Основні відомості про Товариство

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» (ТОВ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД»)
Ідентифікаційний код юридичної особи	37440014
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Місцезнаходження юридичної особи	36002, Україна, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Рози Люксембург, будинок 72
Розмір статутного (складеного) капіталу:	Розмір : 7050000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА», Код ЄДРПОУ: 00480945, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36008, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Фрунзе, будинок 158, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 693957,00
	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР», Код ЄДРПОУ: 05757966, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36008, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Фрунзе, будинок 155, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2303000,00
	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ЛТАВА», Код ЄДРПОУ: 14308479, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36002, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Раїси Кириченко, будинок 72, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3524288,00
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАМА», Код ЄДРПОУ: 21044243, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36008, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Комарова, будинок 2 Б, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 387755,00
	ДОРОШЕНКО ЛЮДМИЛА МИХАЙЛІВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36000, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Олександра Бідного, будинок 18, квартира 85, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 141000,00
	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ВІДСУТНІЙ., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0
Види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний)
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	МАСЛО ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ 29.11.2010 – керівник МАСЛО ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ - представник

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 10.12.2010 Номер запису: 15881020000009557
Місцезнаходження реєстраційної справи	Департамент з питань реєстрації 13.12.2010, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880;
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	13.12.2010, 64090, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА), 43142831, (дані про взяття на облік як платника податків); 10.12.2010, 162808395, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА), 43142831, 5, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Відомості про ліцензію	Ліцензія (серія АЕ №263255) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03 вересня 2013 року, строк дії ліцензії необмежений починаючи з 12 жовтня 2013 року; назва ліцензії: Депозитарна діяльність депозитарної установи
Керівник (посада), головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Масло Олег Миколайович Посада – директор Середня кількість працівників – 5 осіб
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: 0532225647 Факс: 0532225647

### Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за МСФЗ, а саме:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1 станом на 31.12.2019 року.
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2 за 2019 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2019 рік.
- Звіт про власний капітал – форма №4 за 2019 рік; Звіт про власний капітал – форма №4 за 2018 рік; Звіт про власний капітал – форма №4 за 2017 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності (включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Датою переходу Товариства на МСФЗ є 01 січня 2013 року. З цієї дати Товариство прийняло Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». За звітний період Товариство склало п'яту повну фінансову звітність за 2019 рік (з трьома порівняльними періодами – за 2017-2019 р. р.).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСФЗ, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року №-448/96-ВР (з наступними змінами та доповненнями), Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року №-3480-IV (з наступними змінами та доповненнями), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №-2258-VIII (з наступними змінами та доповненнями), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про товариства з додатковою та обмеженою відповідальністю» від 06.02.2018 року №2275-VIII (зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозів і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту).

Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірненій фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки.

Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірнена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) та Облікової політики ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД». Фінансова звітність Товариства складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 року, згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі.

В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку в Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2019 рік.

Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями), відповідно до МСФЗ та Інструкції «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій», затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року №291 (зі змінами та доповненнями) та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

#### **Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів**

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено.

За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» складають станом на 31.12.2019 року – 29 тис. грн., у т. ч.: нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 27 тис. грн., основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 2 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції та довгострокова дебіторська заборгованість – відсутні.

#### **Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості**

Аудит даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно, згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №879 (зі змінами та доповненнями).

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року становить: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 24 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 0 тис. грн., дебіторська заборгованість за виданими авансами – 6 тис. грн., дебіторська заборгованість з бюджетом – 0 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів – 185 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

#### **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на поточному рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок

Станом на 31.12.2019 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 2 тис. грн.

#### **Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитори підтверджують, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства склали – 8298 тис. грн.

#### **Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.1999 року №291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення» підтверджуються актами зв'язки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про поточні зобов'язання та поточні забезпечення Товариства вірно відображені у статтях балансу (код рядків 1600-1690).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року – 4 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 127 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2019 року – 10 тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2019 року – 37 тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 6 тис. грн., інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 393 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року – 28 тис. грн.

Фактичні дані про довгострокові зобов'язання та довгострокові забезпечення Товариства вірно відображені у статтях балансу (код рядків 1500-1525). Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2019 року – 0 тис. грн.; інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 0 тис. грн.; довгострокові забезпечення станом на 31.12.2019 року – 65 тис. грн.

### **Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

### **Розкриття інформації про зареєстрований статутний та власний капітал**

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Відповідно до діючого Статуту ТОВ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД», статутний капітал становить 7 050 тис. грн. (Сім мільйонів п'ятдесят тисяч гривень нуль копійок). Дата закінчення формування статутного капіталу 10 грудня 2011 року.

Сплата статутного капіталу засновниками-учасниками підтверджена відповідними платіжними документами (платіжними дорученнями). Вкладами учасників товариства є:

<i>№ п/п</i>	<i>Учасники ТОВ</i>	<i>Вид внеску</i>	<i>Вартість, грн.</i>	<i>Частка в статутному капіталі, %</i>
1	АТ „Полтавський завод медичного скла”	грошові кошти	2 303 000,00	32,6666
2	АТ „Електромотор”	грошові кошти	2 303 000,00	32,6666
3	АТ „Лтава”	грошові кошти	2 303 000,00	32,6666
4	ПП „Полтава-агроальянс”	грошові кошти	141 000,00	2,0000
<b>Всього:</b>			<b>7 050 000,00</b>	<b>100,0000</b>

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 7 050 тис. грн. (Сім мільйонів п'ятдесят тисяч гривень нуль копійок). Учасники мають такі розміри часток в статутному капіталі Товариства:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» – розмір внеску до статутного фонду (грн.): 693957,00 (у відсотках – 9,8434%), внесок – грошові кошти;
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» – розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2303000,00 (у відсотках – 32,6666%), внесок – грошові кошти;
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ЛТАВА» – розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3524288,00 (у відсотках – 49,9899%), внесок – грошові кошти;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАМА» – розмір внеску до статутного фонду (грн.): 387755,00 (у відсотках – 5,5001%), внесок – грошові кошти;
- ДОРОШЕНКО ЛЮДМИЛА МИХАЙЛІВНА – розмір внеску до статутного фонду (грн.): 141000,00 (у відсотках – 2,0000%), внесок – грошові кошти.

В 2019 році, будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому статутному капіталі Товариства – не існує. Кожний із учасників Товариства має однакові права стосовно своєї частки в зареєстрованому капіталі.

Станом на 31 грудня 2019 року розмір відображеного у фінансовій звітності зареєстрованого статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 7 050 тис. грн. (Сім мільйонів п'ятдесят тисяч гривень нуль копійок). Неоплачений капітал станом на 31.12.2019 року відсутній.

Зареєстрований статутний капітал Товариства протягом 2019 року не змінювався.

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 7050 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 7050 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 7050 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року нерозподілений прибуток Товариства становив 534 тис. грн., станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток ТОВ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» становить – 540 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Кошти, внесені для формування статутного капіталу Товариства, яке відповідно до Статуту провадить професійну діяльність на ринку цінних паперів, з дати створення Товариства, використовуються відповідно до основних видів діяльності Товариства.

Структура власного капіталу Товариства (дані річної фінансової звітності):

<i>Стаття балансу</i>	<i>Код рядка</i>	<i>На початок звітного року, тис грн.</i>	<i>На кінець звітного року, тис грн.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7050	7050
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	266	292
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	534	540
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>7850</b>	<b>7882</b>

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів**

ЧИСТІ АКТИВИ = АКТИВИ (Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) – ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття).

Тобто, вартість чистих активів дорівнюють Розділу I «Власний капітал» балансу.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів Товариства складає – 7882 тис. грн., розрахункова вартість чистих активів за 2019 рік (станом на 01.01.2019 р.: 7850 тис. грн. > 7050 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р.: 7882 тис. грн. > 7050 тис. грн.) є більшою суми скоригованого статутного капіталу Товариства (відповідає вимогам ст. 144 п.5 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України /зі змінами та доповненнями/), і розмір статутного капіталу Товариства за 2019 рік в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

Вартість чистих активів по Товариству, станом на 31.12.2019 року, визначена відповідно до вимог чинного законодавства.

#### **Аналіз фінансового стану**

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3, Звіт про власний капітал – форма №4 за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця 1 «ФЗ»

<b>ПОКАЗНИК</b>	<b>Оптимальне значення</b>	<b>ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ</b>	
		<b>на 01.01.2019 р.</b>	<b>на 31.12.2019 р.</b>
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 ... 0,5	12,8911	13,7190
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	13,2193	14,0876
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,0882	0,0850
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,5 ... 1,0	0,9190	0,9217



Товариство, як професійний учасник фондового ринку розраховує такі показники за 2019 рік:

<i>Назва показника</i>	<i>Нормативне значення</i>	<i>Розрахункове значення на 31.12.2019</i>
Показник мінімального розміру регулятивного капіталу	Не менше 7 млн. грн.	7295276,87
<i>Власні кошти є коштами, які депозитарна установа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.</i>		
Норматив достатності власних коштів	Не менше 1	44,408
<i>Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність депозитарної установи утримувати мінімальний розмір власних коштів у розмірі 25 % від її фіксованих накладних витрат за попередній рік, тобто наявність у депозитарної установи достатнього капіталу для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу.</i>		
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 1	34,625
<i>Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність депозитарної установи забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.</i>		

### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Пов'язані сторони включають учасників, управлінський персонал та близьких членів їх сім'ї, асоційовані компанії та компанії під спільним контролем власників.

<i>Пов'язана особа</i>	<i>Інформація про особу</i>	<i>Опис взаємозв'язку особи з Товариством</i>
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ЛТАВА»	Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства, Депонент депозитарної установи, Сторона за договором оренди приміщення, Виплата дивідендів (щорічно)
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА»	Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства, Депонент депозитарної установи, Виплата дивідендів (щорічно)
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР»	Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства, Депонент депозитарної установи, Виплата дивідендів (щорічно)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАМА»	Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства, Виплата дивідендів (щорічно)
ДОРОШЕНКО ЛЮДМИЛА МИХАЙЛІВНА	Громадянка України	Учасник Товариства, Виплата дивідендів (щорічно)
МАСЛО ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ	Громадянин України	Директор, посадова особа учасника Товариства – ПРАТ «Завод «Лтава»
КОЖЕМЯКО СЕРГІЙ ДМИТРОВИЧ	Громадянин України	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) з істотною участю Учасника Товариства – ПРАТ «Електромотор»; у статутному капіталі Товариства відсоток опосередкованої участі - 23,9922%

На протязі 2019 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним особам, проводило щорічно виплату дивідендів учасникам Товариства, а також орендувало приміщення у пов'язаної особи.

Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

### Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі та інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 року в Товаристві відсутні.

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

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

**Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

**Твердження про незалежність**

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДИНГ ЛІМІТИД» згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група, яка приймала участь в перевірці Товариства:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2019 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258 (зі змінами та доповненнями).

### **Аудиторські оцінки**

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. При перевірці аудитором було визначено оцінку ризиків: – властивий ризик на середньому рівні; – ризик, пов'язаний із невідповідністю внутрішнього контролю (або ризик контролю) на середньому рівні; – ризик не виявлення помилок та викривлень на середньому рівні.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, а також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

### **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Визначення обсягу аудиторської перевірки є предметом професійного судження аудитора про характер і масштаб робіт, проведення яких необхідно для досягнення цілей аудиту і диктується обставинами перевірки. При визначенні обсягу аудиту аудиторська фірма виходила згідно з вимог нормативних документів, що регламентують аудиторську діяльність, положень договору аудиторської фірми з Товариством і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта. При аудиторській перевірці основними стадіями перевірки були:

- планування аудиту;
- отримання аудиторських доказів;
- використання роботи інших осіб і контакти з керівництвом економічного суб'єкта з третіми сторонами;
- документування аудиту;
- узагальнення результатів, формування і вираження думки щодо бухгалтерської звітності економічного суб'єкта.

Аудиторська перевірка була спланована на основі досягнутого аудиторською фірмою розуміння діяльності економічного суб'єкта. В ході аудиту було отримано достатню кількість якісних аудиторських доказів, які послужили основою для формування аудиторської думки про достовірність бухгалтерської звітності Товариства.

При проведенні аудиту дотримувалося раціональне співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Однак незважаючи на вищевказані процедури, при перевірці існують властиві обмеження аудиту, та створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

### **Інша інформація включена до обговорення і аналіз керівництвом фінансового стану і результатів діяльності**

Інша інформація включає інформацію, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, однак, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї. Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Товариства.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-якій формі в відношенні до цієї інформації. В зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питань, які можуть бути не узгоджені з фінансовою звітністю, або нашими знаннями цих питань, які отримані під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо до висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми повідомимо про цей факт.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих,  
кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність**

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами та доповненнями); Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1 станом на 31.12.2019 року
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2 за 2019 рік
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2019 рік
- Звіт про власний капітал – форма №4 за 2019 рік.
- Звіт про власний капітал – форма №4 за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал – форма №4 за 2017 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності (включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
- Статутні, реєстраційні документи.
- Протоколи, накази, положення, довідки.
- Матеріали інвентаризації.
- Фінансова інформація Товариства.
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23.02.2006 року №3480-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року №448/96-ВР (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про товариства з додатковою та обмеженою відповідальністю» від 06.02.2018 року №2275-VIII (зі змінами та доповненнями), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є по-перше, але не виключно, отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та по-друге, – 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 не виявлення 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 застосовано, 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.

Подальший опис відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності Товариства за 2019 рік міститься на веб-сайті АФ "Н-АУДИТ" ТОВ [www.audit-n.com.ua](http://www.audit-n.com.ua). Цей опис є частиною нашого аудиторського звіту.

Директор  
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009 року)



Т. М. Давиденко

Аудитор Давиденко  
Тетяна Михайлівна  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009 року)



Т. М. Давиденко

28 грудня 2020 року

### Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства:	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ» (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
Скорочена назва підприємства:	АФ «Н-АУДИТ» ТОВ
Ознака особи:	Юридична
Код за ЄДРПОУ:	21095329
Юридична адреса:	33028, Рівненська область, місто Рівне, вулиця Лермонтова, будинок 5А, квартира 1
Адреса фактичного місцезнаходження:	33028, Рівненська область, місто Рівне, вулиця Лермонтова, будинок 5А, квартира 1
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0146, видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року №98, строк дії з 29.10.2015 року до 28.10.2020 року (безстрокове), реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0146.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 року, видане Аудиторською Палатою України
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданого Аудиторською палатою України	Давиденко Тетяна Михайлівна; сертифікат аудитора №006583, виданий рішенням Аудиторською Палатою України від 02 липня 2009 року №203/1

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	02 грудня 2020 року №0212-22/3Р
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 02 грудня 2020 року по 28 грудня 2020 року
Дата складання аудиторського висновку	28 грудня 2020 року