

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)**  
**щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД»**  
**станом на 31 грудня 2018 року**

**Адресат:**

*Звіт незалежного аудитора призначається управлінському персоналу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації підприємством - професійним учасником фондового ринку.*

**Звіт щодо фінансової звітності**

**Вступний параграф**

Основні відомості про суб'єкта господарювання, що перевіряється:

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД"
Скорочене найменування юридичної особи	ТОВ "МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	37440014
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Місцезнаходження юридичної особи	36002, Україна, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Рози Люксембург, будинок 72
Види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний)
№ свідоцтва про держану реєстрацію, дата видачі свідоцтва	Дата запису: 10.12.2010 Номер запису: 1 588 102 0000 009557
Поточний рахунок	2600310418 в АТ «Полтава-банк», МФО 331489
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.

Аудит проведено у відповідності до вимог законів України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Нами перевірена фінансова звітність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД" за 2018 рік, яка включає наступні форми фінансових звітів та додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма №1 станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма №2 за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів форма №3 за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал форма №4 за 2018 рік.
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

**Думка**

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ «Січень-Аудит» (номер реєстрації 3422 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»), згідно з Договором №7/1 від

21.01.2019 р. та додатковими угодами до нього, провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДИНГ ЛІМІТИД" (надалі «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії станом на 31 грудня 2018 р., 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 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) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. 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.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

#### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібно 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.

Виконуючи аудит відповідно до 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. 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.

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.

### **Інші питання**

Нами отримана і перевірена інформація стосовно відносин і операцій з пов'язаними сторонами. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами відповідає вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Нами отримана і перевірена інформація стосовно подій, які сталися після дати балансу і не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не було. На нашу думку, такі події не мали місце.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Січень-Аудит»
Код ЄДРПОУ	32996030
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»	№3422
ПІБ аудитора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Пловецька Олена Костянтинівна, сертифікат №003644 серії «А», виданий рішенням Аудиторської палати України № 25 від 14 лютого 1995 року
Місцезнаходження	36022, м. Полтава, вул. Небесної сотні, 91
Свідectво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ від 28.07.2016 р. №327/4

Основні відомості про умови Договору:

Договір №7/1 від 21.01.2019 р. з додатковими угодами до нього.

Час проведення аудиту з 21 01 2019 року по 04 березня 2019 року.

Директор

Товариства з обмеженою

відповідальністю «Січень-Аудит»

О. К. Пловецька

Україна, 36022, м. Полтава, вул. Небесної Сотні, 91

04 березня 2019 року