



Місцезнаходження: 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
тел.: +38 050 321 18 18, +38 096 321 18 18
e-mail: office@af-forum.com web-site: www.af-forum.com
IBAN UA 10 322313 00000 26001000010773 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

**Керівництву
ТОВ "МТ"**

**Учасникам
ТОВ "МТ"**

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ**

Іншим користувачам фінансової звітності

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ" за 2021 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021р.), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ" (далі – Товариство) на 31 грудня 2021 р., його 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" №2102-IX від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Указом президента України №133/2022 від 14.03.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовища в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік підготовлена за принципом безперервності діяльності. Ризики щодо безперервності діяльності розкрито в п. 23 "Події після Балансу" Приміток до річної фінансової звітності.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервності діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 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 виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту щодо визначення справедливої вартості фінансових активів

Поточні фінансові інвестиції Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, станом на 31.12.2021 складають 3443 тис. грн. Для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій згідно інформації, що розкрито в п.19 Приміток "Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості", Товариство використовує інформацію з загальнодоступних джерел інформації з сайту www.smida.gov.ua в розділі "Інформація щодо вчинених правочинів поза фондовою біржею", тобто ці фінансові інвестиції відносяться до 2-го рівня ієрархії оцінок справедливої вартості фінансових активів.

Питання оцінки фінансових інвестицій за справедливою вартістю є важливим для нашого аудиту в зв'язку з тим, що більшість фінансових інвестицій не мають ринкових котирувань та мають високу волатильність у поза біржових торгах, та вплив змін в оцінках активів, відображених в Звіті про фінансовий стан та Звіті про сукупний дохід, може бути значним. Бухгалтерські оцінки та припущення, що мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, оскільки вони базуються на припущеннях керівництва щодо найкращої можливої оцінки справедливої вартості фінансових інструментів з урахуванням специфічних особливостей операцій, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, тощо.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту

Ми провели аналіз припущень, використаних керівництвом для найкращої можливої оцінки справедливої вартості фінансових інструментів. При здійсненні даної оцінки ми використовували різноманітні прийнятні методи, включаючи обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів. На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки справедливої вартості при існуючому використанні, прийнятними та відповідними.

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.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це 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 край 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 щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На основі виконаних процедур, відповідно Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ"

Вступний параграф

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ"

2) думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ" станом на 31.12.2021р., розкрита в повному обсязі, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Інформація про пов'язаних осіб та кінцевих бенефіціарних власників наведено в п.20 Приміток до річної фінансової звітності.

3) інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

У Товариства відсутні материнські компанії.

Дочірня компанія (станом на 31.12.2021 року Товариство є 100% власником):

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " РЕПОРТ СЕРВІС ГРУП" (ТОВ " РЕПОРТ СЕРВІС ГРУП")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	44533254
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30

5) думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Ми провели аналіз пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2021 року та висловлюємо свою наступну думку.

Власний капітал станом на 31.12.2021 року становить 7055 тис.грн., відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 30000 тис. грн.;
- додатковий капітал – 50 тис. грн.;
- непокритий збиток – 22995 тис. грн.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2021 року відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (зі змінами та доповненнями).

III. Основні відомості про Товариство

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ" (ТОВ "МТ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	32987822
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення	Дата державної реєстрації: 10.06.2004 Дата запису: 28.12.2017 Номер запису: 1224145000083809
Види діяльності	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензії на професійну діяльність на фондовому ринку	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ліцензія серія АЕ № 263270 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.09.2013 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, а саме: депозитарна діяльність депозитарної установи, строк дії ліцензії з 12.10.2013 р. (необмежений); ▪ Ліцензія серія АЕ № 263276 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.09.2013 р., на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, а саме: діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування депозитарної установи, строк дії ліцензії з 12.10.2013 р. (необмежений); ▪ Ліцензія серія АД № 075819 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07.09.2012 р., на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, строк дії ліцензії з 08.09.2012 р. (необмежений), переоформлена рішенням НКЦПФР від 23.06.2021р. №420 на ліцензію з професійної діяльності ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає субброкерську діяльність, брокерську діяльність. Рішенням НКЦПФР від "07" лютого 2019 р. № 54 "Щодо зупинення дії ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку ТОВ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ" дія ліцензії, що передбачає брокерську діяльність зупинена; ▪ Ліцензія серія АД № 075820 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07.09.2012 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, дилерська діяльність, строк дії ліцензії з 08.09.2012 р. (необмежений), переоформлена рішенням НКЦПФР від 23.06.2021р. №420 на ліцензію з професійної діяльності ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність. Рішенням НКЦПФР від "07" лютого 2019 р. № 54 "Щодо зупинення дії ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку ТОВ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ" дія ліцензії, що передбачає дилерську діяльність зупинена.
Керівник Товариства	Каменська Марина Андріївна.

IV. Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" (ТОВ АФ "ФОРУМ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
web-site:	www.af-forum.com
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 державної реєстрації: 05.06.1995 Дата запису: 13.10.2004 Номер запису: 12041200000000051
Види діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0733)	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.
Керівник Товариства	Кругла Надія Миколаївна
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат аудитора Серія А № 002254 від 24.05.1995р.
Партнер із завдання	Закружна Галина Данилівна
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат аудитора № 001681 від 24.11.1994р.

V. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту:	Договір № ДАР-ОА-020104 від 01.02.2022р.
Дата початку проведення аудиту:	01.02.2022р.
Дата закінчення проведення аудиту:	30.03.2022р.
Звітний період, за який проведено аудит:	з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

VI. Додатки

Фінансова звітність Товариства, а саме:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2021 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

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

Партнер із завдання від ТОВ АФ "ФОРУМ",
аудитор Закружна Галина Данилівна

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101059)

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

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101132)

м. Кривий Ріг, Україна

Дата складання звіту: "30" березня 2022р.

