



**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕНЕФІТ БРОК»
станом на 31 грудня 2019 року**

Адресат:

- Керівництву та учасникам ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»

Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Аудиторською фірмою було проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК» (надалі - Товариство) (код за ЄДРПОУ – 36625811), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2019 р., Звіту про власний капітал станом на 31.12.2019 р. (форма № 4) та Приміток до фінансової звітності станом на 31.12.2019 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК» станом на 31 грудня 2019 року та його результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковуються довгострокові інвестиції у вигляді внеску до статутних капіталів ТОВ «Автоцентрзапчастина» (код за ЄДРПОУ 37576121), ТОВ «ВТП» (код ЄДРПОУ 34756237), ПП «Восток-Маклер» (код ЄДРПОУ 30991093), які були переоцінені у звітному році за справедливою вартістю, в якості якої Товариством було прийнято вартість часток у власному капіталі об'єктів інвестування за даними фінансових звітів зазначених підприємств станом на 31.12.2018 р., оскільки об'єкти інвестування складають річну звітність і на момент оцінювання своїх інвестицій Товариством, Фінансова звітність цих об'єктів інвестування за 2019 рік складена ще не була. Оцінка фінансових інвестицій на базі такої фінансової звітності, на думку аудитора, не враховує змін, які відбулися у об'єкта інвестування протягом звітного 2019 року. Крім того, у зазначених підприємств фінансова звітність не була підтверджена незалежним аудитором, що тим більше ставить під сумнів прийнятність використання даних такої звітності для оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій.

Таким чином, з огляду на вище наведені фактори, Аудитором не отримано належних доказів підтвердження справедливої вартості інвестицій у ТОВ «Автоцентрзапчастина», ТОВ «ВТП» та ПП «Восток-Маклер» на суму 4077 тис. грн.

Крім того, на балансі Товариства обліковуються короткострокові фінансові інвестиції у вигляді акцій юридичної особи ПАТ «МОТОР СІЧ», які станом на 31.12.2019 року було заблоковано НКЦПФР. Товариство не здійснило знецінення даних активів, та продовжує обліковувати їх за ціною придбання на суму 16,1 тис. грн.

Вказані фактори можуть мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми провели аудиторську перевірку 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 «БЕНЕФІТ БРОК» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

На думку аудитора, єдиним ключовим питанням аудиту є питання, про яке йдеться в параграфі «Основа для думки із застереженням».

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 як основи для бухгалтерського обліку.

Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства несе Директор.

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 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, 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 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, робимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати 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. 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 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 застосовно, 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонене публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог законодавчих і нормативних актів

Звітом незалежного аудитора була охоплена допоміжна інформація, розкриття якої не вимагається застосованою концептуальною основою фінансової звітності, але яка є складовою фінансових звітів, оскільки таку інформацію не можна чітко відокремити від фінансової звітності, перевіреної аудитором, через її характер і спосіб подання.

Про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства:

Ми здійснили розрахунок вартості чистих активів Товариства і можемо зробити висновок, що вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду не відповідає зареєстрованому статутному капіталу: станом на 31 грудня 2019 року вартість чистих активів становить 9364 тис. грн., тоді як розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу дорівнює 27000 тис. грн.

Щодо розрахунку Товариством пруденційних нормативів:

З метою виконання норм 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 01.10.2015 р. № 1597, Товариством у 2019 році щоденно розраховувались та своєчасно подавались до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку такі нормативи:

- Норматив регулятивного капіталу
- Норматив адекватності капіталу першого рівня;
- Норматив LR;
- Норматив абсолютної ліквідності;
- Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або ТЦП.

Всі значення пруденційних показників протягом звітного року знаходились в межах нормативних значень.

Аудитор



Н.Ф. Грабар

Директор АФ «АУДИТ-ЛЕГІСТ»

О.О. Проценко

Дата складання звіту аудитора 14.07.2020 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи: *Аудиторська фірма "Аудит-Легіст" у формі товариства з обмеженою відповідальністю;*

- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22636856;
- місцезнаходження 61072 м. Харків, вул. Шекспіра, 24, кв. 22;
- дата державної реєстрації 25 травня 1994 року;
- Аудиторська фірма включена до Розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації у Реєстрі 2388;
- номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України Свідоцтво № 0764 видане за рішенням Аудиторської палати України № 356/4 від 29.03.2018 р. та чинне до 31.12.2023р.;
- аудитор **Проценко Ольга Олегівна** включена до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації у реєстрі 102017;
- аудитор **Грабар Наталія Федорівна** включена до Розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації у реєстрі 102020.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

дата та номер договору на проведення аудиту – № 19-12/19 від 20.12.2019р.

дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 20.12.2019 р. по 14.07.2020р.

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність Товариства (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2019 року.