



**Аудиторська фірма
„Аудит – Легіст”**

/ Україна, м. Харків, вул. Шекспіра, 24, кв. 22
Код 22636856, р/р 26004799987034
в ПАТКБ «Правекс-Банк», МФО 380838

/ Телефон (057) 340-03-38
Факс (057) 340-43-23
e-mail: mail-legist@mail.ru

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2388 виданого за рішенням АПУ від 26.01.2001 № 98

**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕНЕФІТ БРОК»
станом на 31 грудня 2016 року**

Адресат:

- керівництву ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Основні відомості про товариство:

- **Найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК», скорочена назва ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»;
- **Код за ЄДРПОУ:** 36625811;
- **Місцезнаходження:** Україна, м. Харків, проспект Леніна, будинок 5, кімната 20;
- **Дата державної реєстрації:** 29.09.2009 року.

Звіт щодо фінансової звітності

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ЛЕГІСТ» у формі товариства з обмеженою відповідальністю (надалі – Аудиторська фірма), провела аудиторську перевірку повного комплексу фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК» (надалі – Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіт про власний капітал за 2016 рік, Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики, та іншу пояснювальну інформацію.

Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) та Закону України «Про аудиторську діяльність»

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності» (надалі – МСБО та МСФЗ). Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів проведеної аудиторської перевірки. Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), Закону України «Про аудиторську діяльність». Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень

фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності облікової політики ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК» Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та Міжнародним стандартам фінансової звітності (надалі – МСБО та МСФЗ), прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансових звітів.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечила отримання відповідних аудиторських доказів для висловлення нашої умовно-позитивної думки стосовно фінансових звітів Товариства у цілому.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Станом на 31.12.2016 р. у складі активів Товариства обліковується поточні фінансові інвестиції у вигляді акцій ПАТ «Кондратівський вогнетривний завод» суму 2 051 960,19грн. Аудитор зауважує, що вартість чистих активів ПАТ «Кондратівський вогнетривний завод», які задекларовані у фінансовій звітності за 2015 року, протягом двох років має від'ємне значення, що суттєво знецінює вартість акцій цього товариства, але ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» не здійснювало переоцінку цих цінних паперів.

Крім того, ряд товариств, таких як, ПАТ «Рекламне агентство «РЕФЕЙ», ПАТ «СІАМ-КАПІТАЛ», акціями яких володіє Товариство, не розкривають обов'язкову інформацію на сайті НКЦПФР, що вводить в оману користувачів інформації, а це в свою чергу знецінює ринкову вартість акцій, якими володіє ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК». Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази, чи була потреба в переоцінці вартості поточних фінансових інвестицій.

Звертаємо увагу на те, що на дату видачі цього Звіту аудитором отримано не всі відповіді на запити про підтвердження заборгованості з контрагентами ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК». Таким чином, ми не можемо в повній мірі підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість. З урахуванням такого обмеження, висловлення думки щодо достовірності дебіторської заборгованості та зобов'язань базувалось виключно на підставі бухгалтерських регістрів.

Вважаємо, що можливий вплив вказаних факторів на фінансову звітність ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» може бути суттєвим, проте не є всеохоплюючим.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти надають достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «БЕНЕФІТ БРОК» станом на 31 грудня 2016 року та результати його діяльності за 2016 рік, підготовлені відповідно до концептуальної основи МСФЗ та відповідають вимогам чинного законодавства і нормативних актів України.

Звіт щодо вимог інших 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:

З метою реалізації положень п. 4 статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України ми здійснили розрахунок вартості чистих активів

Товариства і можемо зробити висновок, що вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду відповідає нормативному значенню: станом на 31 грудня 2016 року її значення становить 20743 тис. грн., тоді як статутний капітал дорівнює 20000 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 2016 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 абсолютної ліквідності;
- Норматив покриття операційного ризику;
- Норматив LR.

Всі значення пруденційних показників в межах нормативних значень.

Інформація про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи:

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ЛЕГІСТ» У ФОРМІ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;

- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22636856;

- номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів:

Свідоцтво № 2388 видане за рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., термін дії продовжено до 29.10.2020 р. на підставі рішення Аудиторської палати України № 316/3 від 29.10.2015р.;

- номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР:

Свідоцтво серії П № 000349, видане 29.01.2016 р та дійсне до 29.10.2020р.;

- номер, серія, дата видачі сертифікатів аудиторів:

Сертифікат серія А № 003766, виданий Проценко Ользі Олегівни за рішенням Аудиторської палати України № 77 від 23.04.1999р., термін дії продовжено до 23 квітня 2018 р. за рішенням АПУ № 268/2 від 25.04.2013р.

- місцезнаходження 61072 м. Харків, вул. Шекспіра, 24, кв. 22;

- основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту - № 16-12/16 від 08.12.16р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 08.12.2016 по 21.04.2017 р.

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність підприємства (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2016 року.

**Директор
АФ «Аудит-Легіст»**



О.О. Проценко

Дата складання аудиторського висновку 21 квітня 2017 року