



**Аудиторський висновок**  
**(Звіт незалежного аудитора)**  
**про достовірність фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«БЕНЕФІТ БРОК»**  
**станом на 31 грудня 2013 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.

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 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік, Звіт про власний капітал за 2013 рік, Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики, та іншу пояснювальну інформацію, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО) на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням МСБО та МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи:

- розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСБО та МСФЗ;
- відсутність порівняльної інформації;
- допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політики, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСБО та МСФЗ станом на 31.12.2014 р.

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСБО та МСФЗ станом на 31.12.2014 р.

Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА), Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360 та Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. № 1528.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності несе керівництво Товариства. Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### ***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» та Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 р. № 1528 (із змінами). 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 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***

Ми звертаємо увагу на обмеження, накладені МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», на концептуальну основу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013 р., в частині відсутності порівняльної інформації за попередні періоди. МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу під час складання остаточного вхідного балансу за МСФЗ. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Звіт про фінансовий стан на дату закінчення періоду, Звіт про сукупний дохід за період, Звіт про зміни в капіталі за період, Звіт про рух грошових

коштів за період, Примітки, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики та іншої інформації, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією, може забезпечити достовірне відображення фінансового положення Товариства.

Станом на 31 грудня 2013 року основні засоби ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» обліковуються за первісною (історичною) вартістю, їх вартість, ймовірно, відрізняється від справедливої вартості на дату балансу. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази, чи була потреба в коригуванні сум, зазначених у фінансовій звітності.

### ***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 справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «БЕНЕФІТ БРОК» станом на 31 грудня 2013 року та результати його діяльності за 2013 рік, підготовлені відповідно до концептуальної основи МСФЗ та відповідають вимогам чинного законодавства і нормативних актів України.

### ***Розкриття інформації за видами активів:***

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка активів Товариства дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку, розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2013 рік за видами активів відповідає встановленим нормативам, зокрема Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, а саме:

#### **1. Основні засоби**

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, їх відображення в регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності відповідає вимогам МСБО № 16 «Основні засоби». Амортизація по основних засобах нараховується прямолінійним методом, передбаченим обраною Товариством обліковою політикою. Визначений метод був незмінним протягом звітного періоду, облік основних засобів та їх амортизації відповідає вимогам чинного законодавства. Станом на 31.12.2013 року основні засоби обліковуються за первісною (історичною) вартістю. Переоцінку основних засобів Товариство не проводило з огляду на не суттєвість вартості основних засобів у масштабах вартості активів Товариства.

#### **2. Нематеріальні активи**

Облік нематеріальних активів Товариство здійснює згідно МСБО 38 «Нематеріальний актив». Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом відповідно до вимог МСБО 38 та обраною Товариством облікової політики.

#### **3. Фінансові інвестиції**

Станом на 31 грудня 2013 року Товариство має на балансі довгострокові фінансові інвестиції у вигляді векселів, які на дату балансу відображаються за фактичною собівартістю на суму 18440 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2013 року Товариство має на балансі поточні фінансові інвестиції у вигляді акцій інших підприємств, які на дату балансу відображаються за переоціненою вартістю на суму 2017 тис. грн.

Порядок визнання, бухгалтерського обліку та оцінки фінансових інвестицій на дату балансу відповідає вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

#### **4. Дебіторська заборгованість**

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості Товариства відповідає вимогам МСБО N 1 «Подання фінансової звітності». Дебіторська заборгованість відображена у звітності за справедливою вартістю.

#### **5. Грошові кошти**

Відображені в розділі II активу Балансу залишки грошових коштів на банківських рахунках в національній валюті підтверджуються виписками з банку. Грошових коштів в іноземній валюті станом на 31.12.2013 року у Товариства не має.

### **Розкриття інформації про зобов'язання:**

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка зобов'язань Товариства дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку, розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2013 рік про зобов'язання відповідає вимогам МСБО N 1 «Подання фінансової звітності» Відображені у III розділі пасиву Балансу поточні зобов'язання підтверджуються даними аналітичного та синтетичного обліку. Довгострокових зобов'язань на Балансі Товариства станом на 31 грудня 2013 року не має. Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань відповідає вимогам МСБО та МСФЗ, за виключенням вимог про створення забезпечення щодо виплат персоналу.

### **Розкриття інформації про власний капітал:**

Сума власного капіталу Товариства на кінець 2013 року становить 20452 тис. грн. і складається з суми зареєстрованого статутного капіталу та суми резервного капіталу. Власний капітал збільшується на суму нерозподіленого прибутку.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка власного капіталу Товариства дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку, розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2013 рік про власний капітал відповідає встановленим нормативам, зокрема Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

### **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 2013 року її значення становить 20452 тис. грн., тоді як статутний капітал дорівнює 20000 тис. грн.

### **Сплата товариством статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни.**

Станом на 31 грудня 2013 р. Статутний капітал Товариства складає 20000000 (двадцять мільйонів) грн. 00 коп. Протягом звітного періоду сума статутного капіталу не збільшувалась.

На підставі первинних бухгалтерських документів та облікових реєстрів Товариства встановлено, що учасник сплатив свою частку грошовими коштами у повному обсязі та своєчасно.

### **Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку**

На підставі отриманих облікових даних та фінансової звітності за 2013 р. вважаємо за доцільне провести аналіз показників фінансового стану ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» станом на 31 грудня 2013 року:

№ з/п	Назва коефіцієнту	Формула розрахунку	Розрахункове значення
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{\Phi 1 (p.1160 + p.1165)}{\Phi 1 p.1695 + p.1700}$	<b>15,73</b>
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$K2 = \frac{\Phi 1 (p. 1195-1100-1110-1170-1190)}{\Phi 1 p.1695}$	<b>16,16</b>
3	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K3 = \frac{\Phi 1 (p.1595 + p.1695 + p.1700)}{\Phi 1 p.1495}$	<b>0,006</b>
4	Коефіцієнт рентабельності активів	$K4 = \frac{\Phi 2 p. 2465}{\Phi 1 (p.1300 (гр. 3) + p. 1300 (гр. 4)) / 2}$	<b>0,00038</b>
5	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	$K5 = \frac{\Phi 1 p. 1495}{\Phi 1 p. 1900}$	<b>0,99</b>

**Примітка:** Ф1 - "Баланс підприємства", Ф2 - "Звіт про фінансові результати"

Наведені показники свідчать, що Товариство має стійке фінансове становище. Розрахункове значення коефіцієнту абсолютної ліквідності Товариства відповідає нормативному, у Товариства достатньо швидко ліквідних оборотних засобів (поточних фінансових інвестицій та грошових коштів) для миттєвої оплати поточних зобов'язань. Значення коефіцієнту швидкої ліквідності свідчить, що у Товариства є ресурси для погашення кредиторської заборгованості. Товариству також достатньо власного капіталу для погашення поточних зобов'язань, що свідчить про його фінансову незалежність, але низька рентабельність активів свідчить про несприятливу ситуацію, що склалася на фондовому ринку.

На нашу думку, Товариство дотримується вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо ліквідності професійних учасників фондового ринку.

### ***Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку***

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка результатів діяльності Товариства за 2013 рік дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація про обсяг чистого прибутку розкрита повно та у відповідності до МСБО та МСФЗ. За результатами господарювання за 2013 рік Товариство отримало прибуток у сумі 8тис. грн.

### ***Інформація про аудиторську фірму:***

- повне найменування юридичної особи:

***Аудиторська фірма "Аудит-Легіст" у формі товариства 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 30 листопада 2015 р. на підставі рішення Аудиторської палати України № 222/3 від 30.11.2010 р.;***

- 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 № 000145 видане відповідно до Рішення НКЦПФР № 1474 від 13.08.2013 р.;***

- 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.***

***Сертифікат серія А № 005780, виданий Грабар Наталії Федорівні за рішенням Аудиторської палати України № 134 від 29.04.2004р., термін дії продовжено до 29 квітня 2014 р. за рішенням АПУ № 200/2 від 26.03.2009р.***

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

- основні відомості про умови договору на проведення аудиту

***Дата та номер договору на проведення аудиту - №01-01/14 від 15.01.14р.***

***Дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 15.01.2014 по 18.04.2014 р.***

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність підприємства (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2013 року.

***Директор  
АФ «Аудит-Легіст»***

***О.О. Проценко***

**Дата складання аудиторського висновку 18 квітня 2014 року**