



**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕНЕФІТ БРОК»
станом на 31 грудня 2015 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 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік, Звіт про власний капітал за 2015 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

Ми звертаємо увагу, що станом на 31 грудня 2015 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.

Крім того, Товариство не створює резерву сумнівної заборгованості та резерву для забезпечення виплат персоналу на відпустки, що на нашу думку, не відповідає МСБО, МСФЗ та Обліковій політиці Товариства.

Всі вище перелічені фактори в цілому можуть спричинити суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства.

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 2015 року та результати його діяльності за 2015 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 2015 року її значення становить 20671 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 - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.12.2012 р. № 1900, Товариством

у 2015 році щоденно розраховувались та своєчасно подавались до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку такі нормативи:

- Норматив адекватності капіталу першого рівня;
- Норматив абсолютної ліквідності;
- Норматив адекватності регулятивного капіталу;
- 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.

Сертифікат серія А № 005780, виданий Грабар Наталії Федорівні за рішенням Аудиторської палати України № 134 від 29.04.2004р., термін дії продовжено до 29 квітня 2019 р. за рішенням АПУ № 290/2 від 27.02.2014р.

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

- основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту - № 20-11/15 від 24.11.15р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 24.11.2015 по 25.04.2016 р.

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність підприємства (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2015 року.

***Директор
АФ «Аудит-Легіст»***

О.О. Проценко

Дата складання аудиторського висновку 25 квітня 2016 року