



**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕНЕФІТ БРОК»
станом на 31 грудня 2017 року**

Адресат:

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

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 31.12.2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) станом на 31.12.2017 р., Звіту про власний капітал станом на 31.12.2017 р. (форма № 4) та Приміток до фінансової звітності станом на 31.12.2017 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 2017 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 31.12.2017 р. у складі активів Товариства обліковується поточні фінансові інвестиції у вигляді акцій, які на звітну дату були заблоковані на підставі рішень НКЦПФР.

Аудитор вважає, що Товариство повинно було переглянути вартість заблокованих акцій, та здійснити їх уцінку. На звітну дату сума заблокованих акцій, що знаходяться у портфелі Товариства складає 203 тис.грн.

Вказаний фактор може 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.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації Товариства за 2017 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. За іншу інформацію несе відповідальність Управлінський персонал Товариства. Надання нам Товариством Річної інформації за 2017 рік очікується після дати цього звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена вище, після її надання, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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 висновок, 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 повноваженням, 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 визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь 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:

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 2017 року її значення становить 27791 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 2017 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.

Всі значення пруденційних показників в межах нормативних значень.

Всі значення пруденційних показників протягом звітного року знаходились в межах нормативних значень. Так, станом на 31.12.2017 р. ці показники мали наступні значення:

Назва пруденційного показника	Значення показника у торговця	Нормативне значення
розмір регулятивного капіталу	8 308 848,94	7 000 000,00
адекватність регулятивного капіталу, %	25,4059	≥ 8
адекватність капіталу першого рівня, %	25,4059	≥ 4,5
коефіцієнт фінансового левериджу	0,0015	від 0 до 3
коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,5968	≥ 0,2

Аудитор

Директор АФ "Аудит-Легіст"

Дата складання звіту аудитора

26.04.2018 р.

Сторінка 3 з 4

Н.Ф. Грабар

О.О. Проценко

- 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;*
- 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 29.10.2015 р.;*
- номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: *Свідоцтво серії П № 000349, видане 29.01.2016 р та діє до 29.10.2020 р.*
- 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.;*
- номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора: *Сертифікат серія А № 003766, виданий Проценко Ользі Олегівні за рішенням Аудиторської палати України № 77 від 23.04.1999р., термін дії продовжено до 23.04.2023 р. за рішенням АПУ № 356/2 від 29.03.2018р.;*
- номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора: *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.*
- Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
 - дата та номер договору на проведення аудиту – № 17-12/17 від 05.12.2017р.
 - дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 05.12.2017 р. по 26.04.2018р.

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність Товариства (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2017 року.