



**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕНЕФІТ БРОК»
станом на 31 грудня 2020 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), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал та Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату, 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 2020 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 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються довгострокові інвестиції у вигляді внеску до статутних капіталів ТОВ «Автоцентрзапчастина» (код за ЄДРПОУ 37576121), ТОВ «ВТП» (код ЄДРПОУ 34756237), 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. Оскільки об'єкти інвестування складають річну звітність і на момент оцінювання своїх інвестицій Товариством, Фінансова звітність цих об'єктів інвестування за 2020 рік складена ще не була, тому оцінка цих інвестицій на базі такої фінансової звітності, на думку аудитора, не враховує змін, які відбулися у об'єкта інвестування станом на 31.12.2020 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» на суму 4051 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 на-

ми аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

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

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 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 край виняткових обставин ми визначаємо, 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.

Аудит фінансової звітності ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» проводився відповідно до вимог МСА та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. Отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

1. Основні відомості про Товариство:

- **повне найменування:** Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНЕФІТ БРОК»
- **код за ЄДРПОУ:** 36625811
- **місцезнаходження:** 61022, м. Харків, проспект Науки (колишній проспект Леніна), будинок 5, кімната 20
- **дата державної реєстрації:** 29.09.2009р.
- **основні види діяльності:** 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- **дата внесення змін до установчих документів:** 27.10.2017р.(останні зміни)
- **перелік учасників Товариства, які є власниками 5% і більше часток у статутному капіталі на дату складання аудиторського висновку:**
 - а) ТОВ «МАКЛЕР-ВМ» (код ЄДРПОУ 36373168), яке володіє часткою статутного капіталу у розмірі 74,08%
 - б) ТОВ «АВТОЦЕНТРЗАПЧАСТИНА» (код ЄДРПОУ 37576121), яке володіє часткою статутного капіталу у розмірі 8,7%
 - в) ТОВ «АРИКА ГРУП» (код ЄДРПОУ 39332133), яке володіє часткою статутного капіталу у розмірі 8,52%
 - г) ТОВ «ФОКС-ЛАЙФ» (код ЄДРПОУ 39279925), яке володіє часткою статутного капіталу у розмірі 6,7% .
- **ліцензія на здійснення професійної діяльності:** Ліцензії НКЦПФР на професійну діяльність на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами:
 - а) серія АЕ № 294588 – Брокерська діяльність, строк дії з 28.11.2014 р. необмежений;
 - б) серія АЕ № 294589 – Дилерська діяльність, строк дії з 28.11.2014р. необмежений;
 - в) серія АЕ № 286523 – Депозитарна діяльність депозитарної установи, безстрокова з 12.10.2013 р.

Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами:

Станом на звітну дату розмір власного капіталу Товариства складає 7 482тис.грн., та за своєю структурою поділяється на:

- зареєстрований статутний капітал – 27 000тис.грн.,
- резервний капітал – 44тис.грн.,
- непокритий збиток – 19 562тис.грн.

Дані про величину власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020р., підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

На нашу думку, величина власного капіталу станом на 31.12.2020р. відповідає вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

2. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам:

Статутний капітал Товариства становить 27 000 000,00грн. (двадцять сім мільйонів гривень 00 копійок)., що відповідає новій редакції Статуту, зареєстрованому 27.10.2017р. та протоколу позачергових загальних зборів учасників Товариства від 27.10.2017р.

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам станом на 31.12.2020р.

3. Формування та сплата статутного капіталу:

Перевіркою встановлено, що сплата статутного капіталу відбувалася частинами, по мірі його формування.

Державна реєстрація Товариства відбулася 29.09.2009р., розмір зареєстрованого статутного капіталу становив 65 000,00грн. Станом на дату державної реєстрації Товариства статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами на транзитний рахунок Товариства, відкритий у АКІБ «УкрСиббанк» у сумі 65 000,00грн.

Загальними зборами учасників Товариства у 2009 році було прийнято рішення (Протокол від 15.10.2009р.) про збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових внесків у сумі 1 435 000,00грн. Зазначена сума була зарахована на поточний рахунок ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» 23.10.2009р. Станом на 24.10.2009р. зареєстрований та сплачений статутний капітал становив 1 500 000,00грн.

Згідно рішення загальних зборів Товариства у 2010 році (протокол №1 від 20.04.2010р.) відбувся розподіл нерозподіленого прибутку ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» за 2009 рік у сумі 37 387,21грн., та вирішено реінвестувати суму дивідендів у розмірі 25 000,00грн. до статутного капіталу Товариства. Станом на 23.06.2010р. зареєстрований та сплачений статутний капітал становив 1 525 000,00грн.

Згідно рішення загальних зборів Товариства у 2011 році (протокол №1/2011 від 16.03.2011р.) відбувся розподіл нерозподіленого прибутку ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» за 2010 рік у сумі 60 570,58грн., та вирішено реінвестувати суму дивідендів у розмірі 55 000,00грн. до статутного капіталу Товариства. Станом на 16.03.2011р. зареєстрований та сплачений статутний капітал становив 1 580 000,00грн.

Загальними зборами Товариства у 2011 році було прийнято рішення (протокол №2/2011 від 18.07.2011р.) про збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових внесків учасником у сумі 18 420 000,00грн. Зазначена сума була зарахована на поточний рахунок ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК», відкритий ФВАТ «АКБ «Автокразбанк» 26 липня 2011р. Станом на 26.07.2011р. зареєстрований та сплачений статутний капітал становив 20 000 000,00грн.

Загальними зборами Товариства у 2017 році було прийнято рішення (протокол №271017 від 27.10.2017р.) про збільшення статутного капіталу на суму 7 000 000,00грн. та зміну складу учасників ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК». Збільшення статутного капіталу відбулося за рахунок додаткових внесків учасниками. Зазначена сума була зарахована на поточні рахунки ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК», протягом листопада 2017р. Станом на 30.11.2017р. зареєстрований та сплачений статутний капітал становив 27 000 000,00грн.

Станом на 31.12.2020р. розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» складає 27 000 000,00грн. (двадцять сім мільйонів гривень 00 копійок).

Таким чином, на думку аудитора, статутний капітал Товариства сплачено повністю у встановлені законодавством строки.

4. Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу:

Грошові кошти, які були внесені для формування статутного капіталу, використані ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» виключно для провадження професійної діяльності на фондовому ринку.

5. Інформація про пов'язаних осіб:

В процесі проведення аудиту нами отримана інформація про пов'язаних осіб Товариства. Станом на 31.12.2020р. до них відносилися:

- ТОВ «Маклер-ВМ» (код ЄДРПОУ 36373168) – частка у статутному капіталі 74,08%;
- ТОВ «Автоцентрзапчастина» (код ЄДРПОУ 37576121) – частка у статутному капіталі 8,7%;
- ТОВ «ВТП» (код ЄДРПОУ 34756237) – частка у статутному капіталі 8,7%;
- ВК «Райдуга» (код ЄДРПОУ 21245668) – частка у статутному капіталі 8,52%

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами. Розкриття інформації про пов'язаних осіб наведено у п.8 Приміток до фінансової звітності Товариства.

6. Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Під час аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік не виявлено непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Станом на 31.12.2020р. у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

7. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника:

Подій після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК» та підлягали б додатковому розкриттю у складі фінансової звітності не відбулося.

8. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу:

В процесі аудиту не виявлено фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому. Однак, карантинні та обмежувальні заходи, які спрямовані на протидію поширенню пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) можуть привести до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому. Ми не маємо можливості спрогнозувати, як ця ситуація вплине на діяльність Товариства та чи зможе воно реалізувати свої активи у майбутньому. Звертаємо увагу на п.1.2 Приміток до фінансової звітності Товариства, в якому керівництво розкриває інформацію про оцінку здатності продовжити свою діяльність на безперервній основі.

9. Інша фінансова інформація відповідно до законодавства:

- 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 2020 року вартість чистих активів становить 7482 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 2020 році розра-

ховувались 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.

Так, станом на 31.12.2020 р. ці показники мали наступні значення:

Назва пруденційного показника	Значення показника у торговця	Нормативне значення
розмір регулятивного капіталу	7 549244,46 грн.	7 000 000,00грн.
адекватність регулятивного капіталу, %	140,8674	≥ 8
коефіцієнт фінансового левириджу	0,0987	від 0 до 3
коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,3373	$\geq 0,2$
норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або ТЦП	27,3925%	$< 25\%$
норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або ТЦП	3,7562%	$< 100\%$.

Ключовий партнер із завдання з аудиту,

директор АФ «АУДИТ-ЛЕГІСТ»



О.О. Проценко

Дата складання звіту аудитора 23.04.2021р.

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.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

дата та номер договору на проведення аудиту – № 10-10/20 від 08.10.2020р.

дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 08.10.2020 р. по 23.04.2021р.

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність Товариства (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2020 року.