



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер» за 2016 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву і учасникам ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер»*

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року, проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер» (далі по тексту ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер») за 2016 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним Концептуальним основам фінансової звітності та Міжнародним стандартам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці станом на 31.12.2016 р.

### І Звіт щодо фінансової звітності

#### *Основні відомості про ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер»*

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер»
Код ЄДРПОУ	24513000
Місцезнаходження	69068, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Омельченка, буд. 21
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 29.10.1996 року Номер запису: №1 103 120 0000 010211
Основні види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.

Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни - 17.06.2014 р., номер запису 11031050027010211.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	АТ «МОТОР СІЧ»- 99,99% або 29997600,00 грн
Ліцензія від 10.09.2013 року серія АЕ № 263301 Строк дії: 12.10.2013 р.- строк дії необмежений	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія від 17.11.2014 серія АЕ № 294581 Строк дії: необмежений	Дилерська діяльність
Ліцензія від 17.11.2014 року серія АЕ № 294580 Строк дії: необмежений (анульована рішенням НКЦПФР №232 від 03.03.2016 р. у зв'язку з нездійсненням виду діяльності протягом року) Ліцензія №449 від 19.04.16 р. Строк дії: необмежений	Брокерська діяльність
Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій №174 від 04.12.15 р.	Діє в частині здійснення брокерської діяльності, дилерської діяльності та депозитарної діяльності депозитарної установи за наявності чинних ліцензій
Дата початку проведення аудиту	01.09.2016
Дата закінчення проведення аудиту	24.02.2017

### Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку, прийнятій обліковій політиці та нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податкового кодексу України, Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням НКЦПФР 12.02.2013 р. №160.

*Аудит здійснений на підставі наступних документів:*

- Статут товариства;
- Протоколи загальних зборів учасників
- Свідоцтво про державну реєстрацію товариства;
- Банківські та інші розрахункові документи за 2016 рік;

Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2016 рік;  
Первинні документи по рахунках товариства за 2016 рік;  
Договори з фінансово-господарської діяльності товариства та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства станом за 2016 рік;

Трансформаційні таблиці переводу показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.

Фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), які Підприємство прийняло з 2013 року.

Товариство визнало Концептуальну основу фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності. Фінансова звітність була складена за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, за винятком оцінки за справедливою вартістю дебіторської заборгованості та інших фінансових активів з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

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

Управлінський персонал ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності.

#### ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, в тому числі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та

розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### ***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року.

Ми не мали змоги підтвердити кількість та вартість основних засобів ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» на 31.12.2016 року, оскільки не спостерігали за річною інвентаризацією необоротних активів.

Ми вважаємо, що фінансовий результат від діяльності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» за 2016 рік завищено на 725 тис. грн. за таких обставин:

У складі поточних фінансових інвестицій враховані фінансові інструменти (акції) емітентів цінних паперів, які за даними НКЦПФРУ залишаються включеними до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності на загальну суму 725 тис. грн., внаслідок чого завищений показник справедливої вартості поточних фінансових інвестицій та не проведена їх уцінка з віднесенням суми до складу збитків поточного періоду.

#### ***Умовно-позитивна думка***

На нашу думку, за виключенням обмежень, зазначених в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» на 31 грудня 2016 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за 2016 рік з додержанням вимог Концептуальної основи та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### ***Розкриття інформації щодо виконання вимог інших законодавчих та нормативних актів***

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

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року складає 33745 тис. грн.

##### ***Розкриття інформації про необоротні активи***

ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» станом на 31.12.2016 р. має власні основні засоби первісною вартістю 3166 тис. грн., знос – 539 тис. грн., залишковою вартістю – 2627 тис. грн.

№ субрахунку	Назва	Первісна вартість (тис. грн.)	Знос (тис. грн.)	Залишкова вартість (тис. грн.)
104	Машини та обладнання	3084	509	2575
106	Інструменти, прилади та інвентар	21	7	14

109	Інші основні засоби	61	23	38
<b>Разом</b>		<b>3166</b>	<b>539</b>	<b>2627</b>

По основним засобам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації та протягом звітного періоду товариством не змінювався.

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються на балансі за історичною вартістю. Аналітичний облік основних засобів відповідає синтетичному.

Станом на 31.12.2016 р. в балансі товариства відображені нематеріальні активи, первісна вартість яких дорівнює 9 тис. грн. (ліцензії на здійснення основної діяльності).

Придбані нематеріальні активи товариством визнаються в обліку за первісною вартістю.

Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2016 р. розраховані в сумі 3 тис. грн.

#### *Розкриття інформації про оборотні активи*

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» придбані запаси зараховуються на баланс за вартістю придбання. Запаси відображаються в фінансовій звітності за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації. При вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої вартості. Станом на 31 грудня 2016р. виробничі запаси складають 19 тис. грн. Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року становить по чистій реалізаційній вартості 546 тис. грн., в т.ч.:

- 228 тис. грн. - заборгованість за послуги депозитарної установи;
- 41 тис. грн. - заборгованість за виданими авансами постачальникам запасів та послуг;
- 18 тис. грн. - заборгованість бюджету з податку на прибуток;
- 259 тис. грн. - інша поточна дебіторська заборгованість (заборгованість підзвітних осіб).

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Станом на 31.12.2016 р. керівництвом ідентифіковано факт знецінення заборгованості за послуги в сумі 15 тис. грн., та нарахований резерв сумнівних боргів.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 року склали 30 271 тис. грн., тому числі за справедливою вартістю 29546 тис. грн. У складі поточних фінансових інвестицій враховані фінансові інструменти (акції) емітентів цінних паперів, які за даними НКЦПФРУ залишаються включеними до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності на загальну суму 725 тис. грн., внаслідок чого завищений показник справедливої вартості поточних фінансових інвестицій та не проведена їх уцінка.

Залишок грошових коштів товариства в національній валюті станом на 31.12.2016 року становить 270 тис. грн.

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

На наш погляд, аудиторам було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 г. складають -218 тис. грн.:

- 33 тис. грн. - заборгованість зі страхування з соціальних внесків;
- 185 тис. грн. - заборгованість з оплати праці.

Поточні забезпечення (резерв відпусток) станом на 31.12.2016 р. визначені в сумі 55 тис. грн. Прострочена заборгованість та заборгованість перед банками відсутня.

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

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ.

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється за методом нарахування, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

Протягом 2016 року був отриманий дохід у сумі 18353 тис. грн., у тому числі :

- чистий дохід від реалізації товарів та послуг - 12379 тис. грн. ;
- інші операційні доходи – 450 тис. грн. (відсотки по залишках на рахунках в банку – 15 тис. грн.; страхове відшкодування - 2 тис. грн.; дооцінка фінансових активів –428 тис. грн., операційна курсова різниця – 2 тис. грн., списання кредиторської заборгованості - 3 тис. грн.);
- інші фінансові доходи - 5376 тис. грн. (відсотки по депозитним рахункам в банку - 5367 тис. грн.; отримані дивіденди – 9 тис. грн.);
- інші доходи – 148 тис. грн. (реалізація основних засобів).

Загальна сума витрат за 2016 рік склала 17025 тис. грн., у тому числі:

- собівартість реалізованих товарів, послуг – 8154 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 6489 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 1762 тис. грн. (уцінка фінансових активів – 180 тис. грн.; інші витрати –1564 тис. грн.; операційна оренда активів – 18 тис. грн.);
- витрати з податку на прибуток – 612 тис. грн.;
- інші витрати – 8 тис. грн. (ліквідація необоротних активів – 6 тис. грн., реалізація необоротних активів – 2 тис. грн.).

Таким чином, за наслідками 2016 року товариство отримало чистий прибуток у сумі 1328 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### ***Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства***

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р., складає 33 472 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2016 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» більші за суму статутного капіталу на 3472 (33472–30000) тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

## **II Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

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

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» складається із:

- статутного капіталу – 30 000 тис. грн.;
- резервного капіталу - 1106 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 2366 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю оплачений грошовими коштами учасниками на суму 30 000 тис. грн., обліковується на рахунок 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

*Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р.*

- заявлений - 30 000 000 ,00 грн.
- сплачений - 30 000 000 ,00 грн.

*Резервний капітал* Товариства станом на кінець звітної періоду становить 1106 тис. грн. Резервний капітал формується згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Порядок формування його передбачений Статутом Товариства. В поточному році частина чистого прибутку 67 тис.грн. направлена на поповнення резервного капіталу.

За наслідками фінансово-господарської діяльності товариство станом на 31.12.2016 року має *нерозподілений прибуток* у сумі 2366 тис. грн. Зміни в складі нерозподіленого прибутку відбулись за рахунок отримання прибутку в поточному році на суму 1328 тис. грн., відрахування до резервного фонду 67 тис.грн. Крім того, здійснено коригування нерозподіленого прибутку на початок року внаслідок виправлення помилок минулих років на суму 573 тис. грн.

Таким чином, власний капітал товариства станом на 31.12.2016 року складає 33472 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ.

#### **Формування та сплата статутного капіталу**

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер» створено згідно з рішенням засновників від 15 жовтня 1996 р. у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" від 19.09.1991 р., статут затверджено Установчими зборами учасників згідно протоколу №1 від 15.10.1996 р., зареєстровано розпорядженням виконкому Шевченківської районної ради народних депутатів від 29.10.1996 р. №1838.

Статутний фонд товариства становив 500000,00 грн. і був створений за рахунок внесків Засновників Товариства:

- АТ «Мотор Січ» 492000 грн., що становив 98,4 % статутного фонду;
- Король Леонід Іванович 2000 грн., що становив 0,4% статутного фонду;
- Аверін Володимир Вікторович 2000 грн., що становив 0,4% статутного фонду;
- Маслов Олег Васильович 2000 грн., що становив 0,4 % статутного фонду;
- Гарбузов Геннадій Іванович 2000 грн., що становив 0,4% статутного фонду.

Внески до статутного фонду проведено грошовими коштами, а саме:

АТ «Мотор Січ» - плат. дор. №991 від 26.09.1996 р. на суму 150000,00 грн.;

- плат. дор. № 3162 від 01.08.1997 р. на суму 150000,00 грн.;
- плат. дор. №5080 від 11.11.1997 р. на суму 192000,00 грн.;

Маслов О.В. – приб. кас. ордер №1 від 15.11.1996 на суму 600,00 грн.

Гарбузов Г.І. – приб. кас. ордер №2 від 15.11.1996 на суму 600,00 грн.

Аверін В.В. – приб. кас. ордер №3 від 15.11.1996 на суму 600,00 грн.

Король Л.І. – приб. кас. ордер №4 від 15.11.1996 на суму 600,00 грн.

Таким чином, розмір статутного капіталу згідно Статутних документів склав 500000,00 грн., сплачено 494400,00 грн.

2. Загальними зборами учасників (протокол №4 від 22.01.1998 р.) прийнято рішення про збільшення статутного фонду до 1000000,00 грн., який розподілено між учасниками таким чином:

№ п/п	Назва	Сума у статному капіталі (гривень)
1.	АТ «МОТОР СІЧ»	997600,00
2.	Аверін Володимир Вікторович	600,00
3.	Гарбузов Геннадій Іванович	600,00
4.	Король Леонід Іванович	600,00
5.	Маслов Олег Васильович	600,00
	<b>Усього</b>	<b>1000000,00</b>

Додаткові внески до статутного фонду проведено грошовими коштами:

АТ «Мотор Січ» - плат. дор. №4010 від 20.08.1998 р. на суму 219557,97 грн.;  
 - плат. дор. № 6389 від 30.11.1998 р. на суму 86042,03 грн.;  
 - плат. дор. №6551 від 09.12.1998 р. на суму 200000,00 грн.

Відтак, статутний фонд склав 1000000,00 грн. Зміни до Статуту затверджені загальними зборами (Протокол №4 від 22.01.1998 р.) та зареєстровані Шевченківською районною адміністрацією м. Запоріжжя від 25.05.1998 р. № 538-р. Розмір статуту відповідає розміру статутного капіталу, затвердженому Статутом товариства.

3. Протоколом №1/09 від 23 січня 2009 р. була прийнята друга редакція статуту зареєстрована виконавчим комітетом Запорізької міської ради 27.01.2009 р за № 11031050007010211. Статутний капітал визначено у розмірі 1500000,00 грн. за рахунок збільшення частки ВАТ «Мотор Січ» до 1497600,00 грн. Додаткові внески повністю перераховані учасником ВАТ «МОТОР-СІЧ» платіжним дорученням №166 від 23.01.2009 р. на суму 500000,00 грн.

4. Згідно протоколу №3/09 від 03 березня 2009 р. були зареєстровані зміни до другої редакції статуту виконавчим комітетом Запорізької міської ради 05.03.2009 р. за № 11031050008010211. Відбулись зміни в викладі видів діяльності (п. 2.3 Статуту).

5. Згідно протоколу №6/09 від 15 жовтня 2009 р. були зареєстровані зміни до другої редакції статуту, зареєстровані виконавчим комітетом Запорізької міської ради 22.10.2009 р. за № 11031050009010211. Відбулись зміни змісту статуту.

6. Згідно протоколу № 5/10 від 30 листопада 2010 р. було зареєстровано зміни до другої редакції статуту, зареєстровані виконавчим комітетом Запорізької міської ради від 02.12.2010 р. за № 11031050016010211. Відбулись зміни в складі статутного капіталу. Статутний капітал визначено у розмірі 7000000, 00грн., за рахунок збільшення частки ВАТ «МОТОР СІЧ» до 6997600,00.

*Фактично сплачено:*

№ п/п	Назва	Сума (гривень)	Куди сплачено	№ платіжного доручення	Дата
1.	ВАТ «МОТОР СІЧ»	1000000,00	Р/р ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» № 26501001000147 ПАТ «Мотор-Банк»	1345	13.12.2010
2.	ВАТ «МОТОР СІЧ»	1000000,00	Р/р ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» № 26501001000147 ПАТ «Мотор-Банк»	24331	14.12.2010
3.	ВАТ «МОТОР СІЧ»	1000000,00	Р/р ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» № 26501001000147 ПАТ «Мотор-Банк»	24562	15.12.2010
4.	ВАТ «МОТОР СІЧ»	2500000,00	Р/р ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» № 26501001000147 ПАТ «Мотор-Банк»	24950	21.12.2010



7. Третя редакція статуту (протокол №5/11 від 18 жовтня 2011 р.) зареєстрована виконавчим комітетом Запорізької міської ради від 03.11.2011 р., номер запису 11031050019010211. Відбулось збільшення розміру статутного капіталу до 15000000,00 грн., за рахунок збільшення частки АТ «МОТОР СІЧ» до 14997600,00 грн. Додаткові внески здійснені учасником АТ «МОТОР-СІЧ» на рахунок ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер повністю платіжним дорученням №103148 від 18.11.2011 р. на суму 8000000,00 грн.

8. Згідно протоколу №4/13 від 27 червня 2013 р. було зареєстровано зміни до третьої редакції статуту, зареєстровані від 02.07.2013 р. номер запису 11031050022010211. Відбулись зміни в змісті статуту (п. 2.3, п 2.4 Статуту).

9. Згідно протоколу загальних зборів учасників №9 від 30 грудня 2013 р. Аверін Володимир Вікторович, Гарбузов Геннадій Іванович, Маслов Олег Васильович та Король Леонід Іванович здійснили відчуження належних їм часток шляхом дарування Дем'янову Сергію Володимировичу (ІПН 27188112315). Договори дарування укладені 24 грудня 2013 р.

Одночасно до складу засновників шляхом придбання внаслідок зазначених вище угод дарування увійшов:

- Дем'янов Сергій Володимирович – 2400 грн. (0,016 % статутного капіталу) .

Четверта редакція статуту затверджена протоколом №9 від 30 грудня 2013р. та зареєстрована 08.01.2014 р., номер запису 11031050024010211. Статутний капітал визначено у розмірі 15000000, 00 грн.

10. П'ята редакція статуту затверджена протоколом №03/14 від 19 березня 2014 р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 28.03.2014 р., номер запису 11031050026010211. Розмір статутного капіталу становить 30000000,00 грн. за рахунок внеску АТ «Мотор Січ» в сумі 15000000,00 грн. Додаткові внески здійснені учасником АТ «МОТОР СІЧ» на рахунок ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» № 26501001000147 ПАТ «Мотор-Банк» платіжними дорученнями:

- № 187873 від 25.03.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 188773 від 28.03.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 191710 від 15.04.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 198120 від 20.05.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 198746 від 22.05.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 204752 від 20.06.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 205953 від 26.06.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 209977 від 24.07.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 210561 від 25.07.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 211669 від 30.07.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 220903 від 18.09.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 220203 від 19.09.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 221518 від 22.09.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 222274 від 25.09.2014 р. на суму 1000000,00 грн.;
- № 222852 від 29.09.2014 р. на суму 1000000,00 грн.

11. Згідно протоколу загальних зборів учасників ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» № 06/14 від 30 травня 2014 р. Дем'янов Сергій Володимирович здійснив відчуження належних йому часток шляхом дарування Труфановій Лілії Сергіївні (ІПН 1980806648). Договір дарування оформлений 30 травня 2014 р.

До складу засновників внаслідок зазначеної вище угоди дарування увійшла:

- Труфанова Лілія Сергіївна – 2400 грн. (0,008 % статутного капіталу) .

Шоста редакція статуту затверджена протоколом №06/14 від 30 травня 2014 р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 17.06.2014 р. номер запису 11031050027010211. Статутний капітал визначено у розмірі 30 000 000, 00грн.

Станом на 31.12.2016 р. частки в статутному фонді Товариства складають:

№ п/п	Назва	Зареєстрована сума в статному капіталі	Фактично сплачена сума статутного капіталу	Сума несплаченого капіталу
1.	АТ «МОТОР СІЧ»	29997600,00	29997600,00	0
2.	Труфанова Лілія Сергіївна	2400,00	2400,00	0
	<b>Усього</b>	<b>30000000,00</b>	<b>30000000,00</b>	<b>0,00</b>

***Інформація про відсутність податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги***

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, відсутні.

***Розкриття інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу***

При перевірці аудитори отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер», використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

***Розкриття інформації про пов'язаних осіб***

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язаними особами Товариства є:

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії ;
- спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними особами є :

- учасник - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Мотор Січ», управління яким здійснюється радою директорів. Голова ради директорів, директор по виробництву Войтенко Сергій Анатолійович;

- директор ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» – Савченко А.В.

Операцій з близькими родичами пов'язаної особи за звітний період Товариство не здійснювало. Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам, зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Нами перевірені документи ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» та які управлінський персонал ТОВ

«Фірма «Мотор-Ділер» міг не розкривати нам та не ідентифікувати, ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» протягом 2016 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» про відсутність ознак таких операцій за період, що перевірявся.

***Розкриття інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою***

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

***Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу***

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» за 2016 рік, які не були відображені у фінансовій звітності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» за 2016 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» за результатами 2016 року.

***Розкриття інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу***

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

***Розкриття інформації щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку***

Розрахунок показників ліквідності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» здійснений у відповідності до вимог «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 року № 1597 із змінами та доповненнями.

*Розрахунок показників ліквідності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» станом на 31.12.2016 року:*

<i>Показник</i>	<i>Фактичний показник за даними звітності</i>	<i>Нормативний показник</i>	<i>Примітки</i>
Мінімальний розмір регулятивного капіталу (тис.грн.)	30635	має становити не менше ніж 5250 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	61,51	не менше 6%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К1(ур.),%):	61,51	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив абсолютної ліквідності:	11,24	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR,%):	0,0	в межах від 0 до 3	Показник відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт покриття операційного ризику	20,16	не менше 0,75	Показник відповідає нормативному значенню

В ході аудиту встановлено, що показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер», знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", статей 3, 7, 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні".

*Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» за 2016 рік визначається такими показниками:*

Показники	на 31.12.2015	на 31.12.2016	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	18,75	113,94	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K1.2 = \frac{2pa - \Sigma p(1100-1110)}{3rp}$	18,75	113,87	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 – 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3. Абсолютної ліквідності $K1.3 = \frac{p1165}{3rp}$	0,25	0,99	Теоретичне значення коефіцієнта 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4. Частий оборотний капітал. тис грн. $K1.4 = 2pa - 3rp$	29652,00	30833,00	Теоретичне значення більше 0. Збільшення на 1181,0 тис.грн.
2. Коефіцієнт (фінансової стійкості) (автономії) $K2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок активу}}$	0,95	0,99	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. $K3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,05	0,01	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	-	0,04	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	-	0,04	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт.}(гр3) + \text{Підсумок акт.}(гр4))/2}$	-	0,04	Теоретичне значення більше 0.
6.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	-	0,04	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» на 31 грудня 2016 р. ліквідне та платоспроможне, має стійкий фінансовий стан.

### III Інші елементи

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69006, м. Запоріжжя, вул. Добролюбова, буд.22
Фактичне місце розташування	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26. 11. 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 71/2016 від 01.09.2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.09.2016 р. – 24.02.2017 р.

Генеральний директор

III "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Серія П № 000329, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.

24 лютого 2017 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченко 60, кв.4.

В.Г. Гончарова

сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017р.

