



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 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

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» за 2019 рік.

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву і учасникам ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»*

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» (далі по тексту ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки*

Ми провели аудит 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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, 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.

### ***Пояснювальний параграф***

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на питання, яке на наше професійне судження, було найбільш значущим для нас під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період та розкрито товариством в Примітках: 6.7 «Цінні папери в торговому портфелі». Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалося при формуванні думки щодо нього. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

На балансі ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2019 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції АТ «МОТОР СІЧ» в кількості 252 штук вартістю 1 380 456 грн. Згідно ухвали Шевченківського районного суду м. Києва по справі № 761/14832/18 від 20 квітня 2018 року існує заборона будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), або видавати реєстр акціонерів до закінчення досудового розслідування. Акції АТ «МОТОР СІЧ» в кількості 252 штук обліковуються за справедливою вартістю станом на момент зупинки обігу та внесення змін до системи депозитарного обліку. Знецінення по акціям Товариством не проводилось, оскільки управлінський персонал вважає, що відсутні події, які свідчать про знецінення фінансового активу. АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), емітент акцій на даний момент працює, відсутня ймовірність його банкрутства та НКЦПФР не приймалися рішення щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітента.

Зазначена сума не є суттєвою для показників фінансової звітності. В цілому, у зв'язку з високим ступенем застосування оціночних суджень, а також з огляду на істотну суму балансової вартості активів, наша аудиторська перевірка була спрямована на ретельний аналіз цих даних. Ми також проаналізували достатність інформації, що розкривається, інформації щодо перевірок на предмет виявлення ознак знецінення, а також ступінь відображення в інформації, що розкривається, ризиків, пов'язаних з чутливістю результатів оцінки на предмет знецінення, до змін в ключових припущеннях.

### ***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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства. На ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», затвердженого Загальними зборами учасників, Протокол № 8/14 від 14 серпня 2014 року.

## *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й 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 невиявлення 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

- 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 продовжити 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 аудитора. 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### 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 – 16.04.2019р., номер запису 11031050032010211
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОТОР СІЧ» (код ЄДРПОУ 14307794) - 99,992% або 29997600,00 грн.
Ліцензія від 10.09.2013 року серія АЕ № 263301, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії: 12.10.2013 р.- строк дії необмежений	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія від 17.11.2014, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. серія АЕ № 294581. Строк дії: з 18.11.2014 необмежений	Діяльність з торгівлі цінними паперами - дилерська діяльність
Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про видачу ліцензії №449 від 19.04.16 р. Строк дії: необмежений	Діяльність з торгівлі цінними паперами - брокерська діяльність
Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій №174 від 04.12.15 р.	Діяла в частині здійснення брокерської діяльності, дилерської діяльності та депозитарної діяльності депозитарної установи за наявності чинних ліцензій. Анульована постановою НБУ України № 65 від 07.05.2019 року.
Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про видачу ліцензії №395 від 19.06.18 р. Строк дії: необмежений	Діяльність з торгівлі цінними паперами - діяльність з управління цінними паперами

### 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 31.12.2019 року, складає 57785 тис. грн.

*Розкриття інформації про необоротні активи*

У ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2019 р. обліковуються власні основні засоби, первісна вартість яких збільшилася на 564 тис. грн. і становить 3 521 тис. грн. У зв'язку із введенням в дію нового стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» відбулося збільшення балансової вартості об'єктів нерухомості (визнаний актив у вигляді права користування об'єктом оренди приміщень) на суму 88 тис. грн..

Знос виріс за рік за рахунок нарахованої амортизації на 620 тис. грн. і складає 2374 тис. грн., відповідно залишкова вартість зменшилась на 56 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість основних засобів складає 1 147 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2019 р. в балансі товариства відображені нематеріальні активи, первісна вартість яких дорівнює 12 тис. грн. (ліцензії на здійснення основної діяльності), амортизація за ними не нараховується, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019 р. розраховані в сумі 2 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 2019р. виробничі запаси складають 49 тис. грн. Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року становить по справедливій вартості 41 840 тис. грн., в т.ч.:

- 1076 тис. грн. - заборгованість за послуги депозитарної установи;
- 10 тис. грн. - заборгованість за виданими авансами постачальникам запасів та послуг;
- 64 тис. грн. - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток;
- 219 тис. грн. - заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (дохід за 2019 рік по облігаціям внутрішньої державної позики, термін виплати якого не настав);
- 40 471 тис. грн. - інша поточна дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами на придбання цінних паперів).

Створення резерву під збитки за фінансовими активами проводиться відповідно до положень облікової політики товариства. Станом на 31.12.2019 р. резерв складає 15194 тис. грн., що відповідає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

В 2019 році за результатом отриманої інформації про ліквідацію банку ПАТ «ТЕРРА БАНК» Товариством було списано заборгованість в сумі 1 001 тис. грн., за рахунок раніше нарахованого резерву під збитки на всю суму депозитних коштів.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 року складають - 11954 тис. грн., у тому числі:

- 10132 тис. грн. - облігації внутрішньої державної позики України, які обліковуються в балансі за амортизованою собівартістю;
- 1818 тис. грн. - цінні папери, які обліковуються в балансі за справедливою вартістю;
- 4 тис. грн. - корпоративні права, які обліковуються в балансі за справедливою вартістю.

На балансі ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2019 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції АТ «МОТОР СІЧ» в кількості 252 штук вартістю 1 380 456 грн. Згідно ухвали Шевченківського районного суду м. Києва по справі № 761/14832/18 від 20

квітня 2018 року існує заборона будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), або видавати реєстр акціонерів до закінчення досудового розслідування. Акції АТ «МОТОР СІЧ» в кількості 252 штук обліковуються за справедливою вартістю, станом на момент зупинки обігу та внесення змін до системи депозитарного обліку. Знецінення по акціям Товариством не проводилось, оскільки вважаємо, що відсутні події, які свідчать про знецінення фінансового активу. АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), емітент акцій на даний момент працює та не має фінансових труднощів, відсутня ймовірність його банкрутства та НКЦПФР не приймалися рішення щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітента.

Облік поточних фінансових інвестицій ведеться згідно у відповідності до МСФЗ № 9.

Залишок грошових коштів товариства в національній валюті станом на 31.12.2019 року становить 2 781 тис. грн. (на рахунках в банку).

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

На наш погляд, аудиторам було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню правильність відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи 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 31.12.2019 г. складають – 24 423 тис. грн.:

- 43 тис. грн. – поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди; а
- 6 тис. грн. – заборгованість за послуги;
- 53 тис. грн. – зобов'язання за розрахунками зі страхування;
- 225 тис. грн. - зобов'язання за розрахунками з оплати праці;
- 96 тис. грн. - поточні забезпечення (нарахований резерв відпусток);
- 24000 тис. грн. - інші поточні зобов'язання (заборгованість позичальнику за позику на поворотній основі).

Прострочена заборгованість та заборгованість перед банками відсутня.

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

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2019 року був отриманий дохід у сумі 22 369 тис. грн., у тому числі :

- чистий дохід від реалізації товарів (послуг) - 19490 тис. грн. (дилерські послуги – 16596 тис.грн., брокерські послуги – 9 тис. грн., та ін. – 2885 тис.грн.);
- інші операційні доходи – 3 тис. грн. (відсотки по залишкам на рахунках в банках)
- інші фінансові доходи - 2876 тис. грн. (відсотки по депозитним рахункам в банку - 2570 тис. грн.; отримані дивіденди – 54 тис. грн.; амортизація дисконту по облігаціям внутрішньої державної позики - 252 тис.грн.) .

Загальна сума витрат за 2019 рік склала 23397 тис. грн., у тому числі:

- собівартість реалізованих товарів та послуг – 16633 тис. грн. у тому числі: собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 16562 тис.грн., собівартість реалізованих послуг – 71 тис.грн.);

- адміністративні витрати – 6063 тис. грн. (витрати на персонал - 3808 тис. грн., витрати на соціальні заходи – 649 тис. грн., матеріальні витрати – 166 тис.грн., амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 612 тис. грн., та ін.);

- інші операційні витрати – 393 тис. грн. (уцінка фінансових активів – 243 тис. грн.; штрафи, пені – 1 тис.грн.; інші витрати –149 тис. грн.);

- фінансові витрати - 291 тис. грн. (амортизація премії по облігаціям внутрішньої державної позики – 282 тис. грн.. нараховані відсотки на зобов'язання за орендними платежами 9 тис.грн.);

- інші витрати – 17 тис.грн.

Таким чином, за наслідками 2019 року товариство отримало чистий збиток у сумі 1028 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи 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 31.12.2019 р., складає 33362 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2019 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку .

Чисті активи ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» більші за суму статутного капіталу на 3362 (33362–30000) тис. грн., що відповідає вимогам Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

### ***Відповідність розміру власного капіталу нормативним вимогам***

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 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 31.12.2019 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 - 1 170 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 2 192 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 рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

*Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2019р.*

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

*Резервний капітал* Товариства станом на кінець звітного періоду становить 1170 тис. грн. Резервний капітал формується згідно з законодавством України. Протягом 2019 року розмір резервного капіталу не змінювався.

Формування резервного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства».

За наслідками фінансово-господарської діяльності товариство станом на 31.12.2019 року має *нерозподілений прибуток* у сумі 2192 тис. грн. Зміни в складі нерозподіленого прибутку відбулись за рахунок отриманого збитку в поточному році в сумі 1028 тис. грн.

Таким чином, *власний капітал товариства станом на 31.12.2019 року зменшився на 1028 тис. грн. та складає 33362 тис. грн.*

Станом на 31.12.2019 року розмір регулятивного (власного) капіталу ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР», розрахований у відповідності з вимогами гл.2 Розділу 3 «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, складає 31125 тис. грн., що на 24125 тис. грн. перевищує мінімальний розмір статутного капіталу торговців цінними паперами, які мають ліцензії на здійснення дилерської та брокерської діяльності, встановленого абзацом сьомим частини першої статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

Станом на 31.12.2019 року розмір статутного капіталу ТОВ «ФІРМА «МОТОР – ДІЛЕР» на 23000 тис. грн. (30000000,00-7000000,00) перевищує мінімальний розмір статутного капіталу депозитарних установ, встановленого ст. 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.12 р. № 5178-VI та на 29500 тис.грн. (30000000,00-500000,00) перевищує мінімальний розмір статутного капіталу торговця цінними паперами, що провадить дилерську діяльність, і на 29000 тис.грн. (30000000,00-1000000,00) - що провадить брокерську діяльність, та встановлений ст. 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі 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. № 1576-XII, 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.

Аверін В.В. –приб. кас. ордер №2 від 15.11.1996 на суму 600,00 грн.

Гарбузов Г.І. –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 (ПІН 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 (ПІН 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.

Сьома редакція статуту затверджена протоколом №2/19 від 12 квітня 2019 р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.04.2019 р. номер запису 11031050032010211. Статутний капітал визначений у розмірі 30 000 000, 00грн.

Станом на 31.12.2019 р. частки в статутному фонді Товариства складають:

№ п/п	Назва	Зареєстрована сума в статутному 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>

В статутному капіталі Товариства немає частки іншого торговця цінними паперами, що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами (затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 року № 819).

***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.

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

При перевірці аудиторів 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.

***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 з виробництва Войтенко Сергій Анатолійович;

- директор ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» Савченко Андрій Вікторович до 14 серпня 2019 року та директор ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» Дунаєнко Надія Сергіївна з 15 серпня по 31 грудня 2019 року.

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 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 2019 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» про відсутність ознак таких операцій за період, що перевірявся.

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» разом із з пов'язаними особами не має часток у статутному капіталі Центрального депозитарію та інших депозитарних установ, що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами (затвержені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 року № 819).

***Інформація 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.

***Інформація про наявність подій після дати балансу***

Після дати формування фінансової звітності Товариством не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

***Інформація 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 Товариства відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

***Інформація щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку***

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності 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 пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2019 року:***

Показник	Фактичний показник за даними звітності	Нормативний показник	примітки
Мінімальний розмір регулятивного капіталу (тис.грн.)	31125	має становити не менше ніж 7000 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення

Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	138,26	не менше 8 %	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	138,26	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,53	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR,%):	0,73	в межах від 0 до 3	Показник в межах нормативних значень
Коефіцієнт покриття операційного ризику	26,87	не менше 1,0	Показник перевищує нормативне значення

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 2019 рік визначається такими показниками:*

Показники	на		Примітки
	31.12.2018	31.12.2019	
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	2,07	2,3	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2 поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1100-1110)}{3rp}$	2,07	2,3	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 – 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p1165}{3rp}$	0,42	0,11	Теоретичне значення коефіцієнта 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	26092	32201	Теоретичне значення більше 0. Збільшення на 6109 тис.грн.
2. Коефіцієнт (фінансової стійкості) (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок активу}}$	0,59	0,58	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,7	0,7	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	товариство мало збитки	товариство мало збитки	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	товариство мало збитки	товариство мало збитки	Теоретичне значення не менш 0,4.

Показники	на 31.12.2018	на 31.12.2019	Примітки
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів К 6.1 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Підсумок акт. (гр3) + Підсумок акт (гр4) / 2}}$	товариство мало збитки	товариство мало збитки	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу К 6.2 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{(1 \text{ рп(гр3)} + 1 \text{ рп(гр4)}) / 2}$	товариство мало збитки	товариство мало збитки	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» на 31 грудня 2019 р. ліквідне та платоспроможне, має стійкий фінансовий стан.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, квартира 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 Гончарової В.Г.	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 120/2019 від 07.10.2019р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	08.10.2019р. – 11.03.2020 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор

В.Г. Гончарова

м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, квартира 4.  
11 березня 2020 р.

