

Товариство з обмеженою відповідальністю  
Аудиторська Фірма  
«УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»  
Код ЄДРПОУ 24095382  
01103, Україна, м. Київ,  
бул. Дружби народів, №6-б,  
п/р 26006000016880, в ПАТ  
«Укрсоцбанк», МФО 300023  
т/ф (044) 564-07-42, м. (050) 380-88-00  
e-mail: uaservice@ukr.net

UNIVERSAL  
**Audit**  
SERVICE

Общество с ограниченной ответственностью  
Аудиторская Фирма  
«УНИВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВИС»  
Код ЄДРПОУ 24095382  
01103, Україна, г. Киев,  
бул. Дружбы народов 6-б,  
т/с 26006000016880, в ПАО  
«Укрсоцбанк», МФО 300023  
т/ф (044) 564-07-42, м. (050) 380-88-00  
e-mail: uaservice@ukr.net

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року,  
продовжено рішенням Аудиторської палати № 317/4 від 26 листопада 2015 р. до 26 листопада 2020 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ"**  
за 2015 рік (з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р.)

м. Київ

«18» березня 2016 р.

**Адресат:**

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;
- Учасники та Керівництво ТОВ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ".

**Основні відомості про емітента:**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ" (далі – Товариство)
Скорочене найменування	ТОВ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ"
код за ЄДРПОУ	35530677
Місцезнаходження	04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52
Дата державної реєстрації	08.11.2007 р., Свідоцтво серії А01 № 452103
Дата та номер запису в ЄДР про включення до ЄДР відомостей про юридичну особу	Дата запису: 08.11.2007 р. Номер запису: 1 074 102 0000 027633
Вид діяльності за КВЕД	64.92 Інші види кредитування (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Ліцензія торговця цінними паперами	- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами <u>брокерська діяльність</u> : Серія АЕ №263013, Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 03.04.2013 року № 199, Дата видачі: 03.04.2013 р. Строк дії ліцензії: з 03.04.2013 р. – необмежений - Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами <u>дилерська діяльність</u> : Серія АЕ №263014, Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 03.04.2013 року № 199, Дата видачі: 03.04.2013 р. Строк дії ліцензії: з 03.04.2013 р. – необмежений



## ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Інші ліцензії (дозволи) на здійснення діяльності	- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, <u>депозитарна діяльність депозитарної установи</u> : Серія АЕ №286751, Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 03.12.2013 року № 2792, Дата видачі: 03.12.2013 р. Строк дії ліцензії: з 03.12.2013 р. – необмежений - Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, <u>діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування</u> : Серія АЕ №286746, Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 03.12.2013 року № 2792, Дата видачі: 03.12.2013 р. Строк дії ліцензії: з 03.12.2013 р. – необмежений
Розмір статутного капіталу	25 200 655,00 грн. двадцять п'ять мільйонів двісті тисяч шістсот п'ятдесят п'ять гривень 00 копійок)
Інформація про засновників (учасників)	Нерезидент України – юридична особа: КОМПАНІЯ "ЕЛЛІНГХЕРСТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД", Місцезнаходження: 00000, 60 Маркет Сквear, А/С 364, м.Беліз, Віргінські острови, Британські, Розмір внеску до статутного фонду: 25 200 655,00 грн., що становить 100%
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	КОМПАНІЯ "ЕЛЛІНГХЕРСТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД" Американос Джорджіос Кіпр Е 345608 Ларнака Менеу,75 Кіті
Чисельність штатних працівників	на 31.12.2015 р. становила 6 осіб
Телефон / факс	(044) 483-25-80
Відокремлені підрозділи	Відсутні

### Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ", що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та застосованої відповідної облікової політики, що надає достовірну та справедливую інформацію відповідно до зазначених нормативно-правових актів, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

#### *Відповідальність аудитора*

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). 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 і 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, які стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливую інформацію, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит



включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

#### **АУДИТОРСЬКА ДУМКА**

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо комплексу фінансової звітності регламентується МСА, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

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

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

В зв'язку з наведеним вище, аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

#### **Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ" на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Інші питання**

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу на ймовірність ризиків подальшого функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з загальною політичною ситуацією в державі, з проведенням антитерористичної операції на території Донецької та Луганської областей, з економічною ситуацією в світі та Україні, з можливою зміною законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування; іншими чинниками. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

#### **Основні відомості про аудитора**

Суб'єкт аудиторської діяльності в Україні, незалежна ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС», згідно з договором № 16рз-54 від 09 березня 2016 року, провела аудиторську перевірку фінансових звітів ТОВ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ" на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС» на підставі чинного законодавства, існуючих Міжнародних стандартів аудиту, Міжнародних стандартів фінансової звітності, умов договору та відповідно до Статуту фірми самостійно визначає форми, методи та масштаб аудиторської перевірки.

Незалежна аудиторська перевірка була розпочата 09.03.2016 р., та закінчена 18.03.2016 р.

Аудитор не несе відповідальності щодо ефективності внутрішнього контролю на ТОВ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ" стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

Аудитор підтверджує, що виконав усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності та не знаходиться в стані залежності від перевіреного нами Товариства.

Аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не має істотних викривлень. Аудит включає дослідження застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвий вплив облікових оцінок і суджень, здійснених керівництвом Товариства, а також оцінювання надання бухгалтерської звітності в цілому.



## ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у бухгалтерських звітах Товариства.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	24095382
Місцезнаходження	01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби народів, № 6-б
Телефон/факс	(044) 564-07-42
Реєстраційні дані	Зареєстровано 08.02.1996 р. Печерською районною державною адміністрацією міста Києва; номер запису в ЄДР 1 070 120 0000 036965
Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року, продовжено рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, дійсне до 26 листопада 2020 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Реєстраційний номер Свідоцтва: 332; Серія та номер Свідоцтва: П 000332; Строк дії Свідоцтва: з 14.07.2014 року до 26.11.2020 року
Номер та дата видачі Свідоцтва Нацкомфінпослуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Реєстраційний номер Свідоцтва: 0077; Дата включення: Розпорядження Нацкомфінпослуг від 22 жовтня 2013 року № 3740; Строк дії Свідоцтва: з 22.10.2013 року до 27.01.2016 року, продовжено до 26 листопада 2020 року; Дата видачі Свідоцтва: 12 січня 2016 року
Номер та дата видачі Свідоцтва АПУ про відповідність системі контролю якості	Номер Свідоцтва: 0337; Дата видачі: Рішення АПУ від 28.02.2013 року №265/4
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Димарчук Сергій Миколайович сертифікат серія А №000565 від 25.01.1996 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 41 від 25 січня 1996р., продовжений рішенням Аудиторської палати України № 303/2 від 27 листопада 2014 р., дійсний до 25 січня 2020 року
Електронна адреса	uaservice@ukr.net

**Директор**

**ТОВ АФ «Універсал аудит сервіс»**

(Сертифікат аудитора Серії А №000565, виданий рішенням АПУ від 25 січня 1996р. № 41, дійсний до 25 січня 2020 року)



**С.М. Димарчук**

**Дата аудиторського висновку (звіту) - 18.03.2016 р.**

**м. Київ**