

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Адресат:

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

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ" (в подальшому ТОВ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ", Товариство або Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність Компанії складена з припущенням подальшого безперервного функціонування.

#### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) видання 2015 р., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 р. № 344. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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.

#### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудита: оцінка фінансових вкладень за справедливою вартістю.



В умовах економічної і політичної ситуації в Україні і високої волатильності цін на товари і послуги існує ймовірність того, що вартість фінансових вкладень в інші компанії може стати не відшкодованим.

Ми зосередили увагу на даному питанні в силу його значущості балансових сум фінансових вкладень в компанії (більше 74,2% від загальної величини активів, що становить 18131 тис.грн. (див. примітка 9 до фінансової звітності, рядок 1160 Звіту про фінансовий стан), які становлять поточні фінансові інвестиції в інструменти власного капіталу – частки в статутних капіталах вітчизняних товариств, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку. Їх справедливу вартість не можна достовірно оцінити, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації за 2017 рік, яка складена відповідно до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 25.09.2012 № 1283 (зі змінами та доповненнями), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

#### ***Інші питання***

Аудит фінансової звітності компанії ТОВ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ" за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., був проведений іншим аудитором ТОВ Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС», який 10 квітня 2017 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

#### ***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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

#### ***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 підставі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.



**Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Іншою відповідальністю аудитора є опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо питань, визначених вимогами інших законодавчих та нормативних актів, та які не знайшли відображення в попередніх розділах.

**Основні відомості про Компанію**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ"
Скорочене найменування	ТОВ "БГ СЕК'ЮРІТІЗ"
Код за ЄДРПОУ	35530677
Місцезнаходження	04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52
Види 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
Ліцензії та/або дозволи на здійснення діяльності	- 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 – 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
Керівник	Генеральний директор - Міцюкявічюс Аудрюс з 29.08.2012 р.
Головний бухгалтер	посада не передбачена

*Стан бухгалтерського обліку у Товаристві*

Компанія веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Облік повністю автоматизований. При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Компанії за 2017 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.



Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства про його активи та зобов'язання проведена інвентаризація матеріалів, основних засобів, розрахунків у відповідності з «Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженою Мінфіном України від 02.09.2014 р. № 879.

Інвентаризаційні описи підписані матеріально-відповідальними особами. Результати інвентаризації за кожною матеріально відповідальною особою розглянуті на засіданні постійно діючої інвентаризаційної комісії та оформлені Протоколом. Бухгалтерська та статистична звітність складаються вчасно.

Протягом звітного 2017 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

#### *Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)*

Система внутрішнього аудиту (контролю) Компанії необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, організована Компанією згідно з чинним законодавством України та діє у відповідності до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ "БГ СЕК'ЮРИТІЗ" № А-2 від 17.09.2014 року.

Відповідальність покладено на внутрішнього аудитора, посадові обов'язки і права якого визначені Посадовою інструкцією.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

#### *Система управління ризиками*

В ТОВ "БГ СЕК'ЮРИТІЗ" запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про систему управління ризиками діяльності з торгівлі цінними паперами (Протокол Загальних зборів учасників № Р-3 від 03.04.2015 р.).

Компанією здійснюється функція управління ризиками, пов'язаними з наданням послуг з торгівлі цінними паперами, стосовно: загального фінансового ризику (ризик банкрутства), операційного ризику, ризику втрати ділової репутації (репутаційний ризик), стратегічного ризику, кредитного ризику, ринкового ризику, ризику ліквідності.

Для Компанії істотними є кредитний, ринковий ризики та ризик ліквідності.

Компанія здійснює необхідні заходи для мінімізації ризиків.

#### *Стан корпоративного управління*

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудитор дійшов висновку, що внутрішня система заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків забезпечує захист і збереження активів Компанії, повноти і точності облікової документації та включає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності ТОВ "БГ СЕК'ЮРИТІЗ" та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним.

#### *Інформація про пов'язаних осіб*

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності. Розкриття інформації про пов'язаних осіб в Примітках до фінансової звітності достовірно та повно подає інформацію щодо пов'язаних осіб Компанії та



операцій з ними.

*Розрахунок вартості чистих активів*

Вартість нетто-активів (чистих активів) Компанії станом на 31.12.2017 р. розрахована, як величина, визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку, і залишкової вартості нематеріальних активів та складають 24 402 тис. грн., що менша від розміру статутного капіталу, який становить 25 201 тис. грн.

*Ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок*

Як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав необхідні процедури для отримання інформації на запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були виконані процедури: аналітичні, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження, порівняння.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності товариства внаслідок шахрайства.

*Інформація про склад і структуру фінансових інвестицій*

Станом на 31.12.2017 року Довгострокова дебіторська заборгованість та Довгострокові фінансові інвестиції на балансі Товариства не обліковуються.

Станом на 31.12.2017 року Поточні фінансові інвестиції на балансі Товариства складають 18131 тис. грн. (Товариство утримає до продажу корпоративні права ТОВ «ІННОКОМ МЕНЕДЖМЕНТ» код ЄДРПОУ 36000817, частка в статутному фонді складає 10%).

*Події після дати балансу*

Подій після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОТАЛ АУДИТ"
код за ЄДРПОУ	40960805
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4688, видане рішенням Аудиторської палати України від 01 грудня 2016 р. № 334/3, чинне до 01 грудня 2021 р.
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: 417; Серія та номер Свідоцтва: П 000415; Строк дії Свідоцтва: з 12.10.2017 року до 01.12.2021 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системі контролю якості,	Номер Свідоцтва: 0675; Дата видачі: Рішення АПУ від 23.02.2017 року

виданого Аудиторською палатою України	№339/3; Чинне до 31.12.2022 року
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого Аудиторською палатою України	Корнієнков Андрій Васильович сертифікат №007395 від 22.12.2016 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22 грудня 2016 року № 335/2, чинний до 22 грудня 2021 року
Місцезнаходження	01103, Україна, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 13
Телефон, електронна адреса	(099) 605-89-61, info@total-audit.com.ua

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

- *Дата та номер договору на проведення аудиту:* від 29.01.2018 р. № 18Р-26
- *Дата початку проведення аудиту* – 01 лютого 2018 року.
- *Дата закінчення проведення аудиту* – 23 лютого 2018 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Корнієнков Андрій Васильович.

**Директор  
ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ»**

(Сертифікат аудитора №007395, виданий рішенням АПУ  
від 22 грудня 2016р. № 335/2, дійсний до 22 грудня 2021 року)



**Корнієнков Андрій Васильович**

Адреса аудитора: 01103, Україна, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 13

23 лютого 2018 року