
**Річна фінансова звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю
«БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
зі звітом незалежного аудитора**

2017 рік

ЗМІСТ

	<i>стор.</i>
Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.	3
Висновок (звіт) незалежного аудитора.	4
Фінансова звітність за 2016 рік	13
Баланс (звіт про фінансовий стан)	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	
Звіт про рух грошових коштів	
Звіт про власний капітал	
Примітки до фінансової звітності	

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП" (далі - Товариство),
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - г Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
 - б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор _____ Тимчак А.І.
(підпис)

МП

24 лютого 2017 р.

ТОВ “Аудиторська фірма “АУДИТ-СТАНДАРТ”

Дата державної реєстрації : 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АПУ №345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКЦПФР №145, П
000196 чинне до 19 грудня 2018 року
Україна, м. Київ, вул. Юрківська /Фрунзе, 2-б/32 літера «А»,
тел. +38(067)7999587; +38(044)2334118

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)

Незалежної аудиторської фірми “Аудит-Стандарт”

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП”
станом на кінець дня 31.12.2016 року.

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП”

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Компанію

Таблиця 1

№	Показник	Дані
1.	Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП”
2.	Скорочена назва	ТОВ “БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП”
3.	Код за ЄДРПОУ	39008887
4.	Місцезнаходження	03680, місто Київ, вул.Димитрова, будинок 5 Б, офіс 309
5.	Державна реєстрація – дата орган реєстрації № запису	05.12.2013 року Відділ ДПІ у Печерському районі ГУ ДФС у місті Києві 1 070 102 0000 052209
6.	Реєстрація як фінансової установи	Свідоцтво серії ФК № 704, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України 26.01.2016 року
7.	Останні зміни до Статуту	22.08.2016 року
7.	Середньооблікова кількість працівників	3
8.	Основні Засновники Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРРА ПРЕМІУМ ГРУП" - 100 % Код ЄДРПОУ засновника: 40409069 Адреса засновника: 01014, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 47, офіс 17 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7200000.00
9.	Основні види діяльності за КВЕД	64.92 Інші види кредитування
10.	Відокремлених підрозділів	У товариства відсутні відокремлені підрозділи, філії, представництв.
11.	Директор станом на 31.12.2016 року	Тимчак А.І.

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП”, яка складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності концептуальній основі бухгалтерського обліку згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинному законодавству України, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної річної фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Ця відповідальність включає планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх

послуг. 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 задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Під час оцінки цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам.

Висловлення думки.

На нашу думку, фінансова звітність відповідає заявленій концептуальній основі складання звітності, з урахуванням об'єктивних обмежень і прийнятих допущень, та реально, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився, відповідно до концептуальної основи бухгалтерського обліку згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та законодавства України.

Розділ 2. Розкриття інформації відповідно до вимог Закону України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” від 12.07.2001 року за №2664-III; згідно п.13 розділу 3 Порядку надання звітності фінансовими компаніями, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 року за №27 (зі змінами та доповненнями, а саме інформаційного повідомлення 2015 рок).

Щодо можливості (спроможності) фінансової компанії, безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом фінансової компанії, облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності

Концептуальною основою повного комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року, є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS – International Accounting Standarts), Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS –

International Financial Reporting Standards) прийняті Правлінням Комітету з Міжнародних стандартів, Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ, ПКТ), Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ в редакції чинній на 01 січня 2016 року та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, внутрішні нормативні документи та положення Компанії стосовно визначення облікової політики, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності по МСФЗ за 2016 рік. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які прийняті та офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України, але ще не набули чинності, Компанією не застосовуються.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики підприємства, здійснюються згідно Положенню про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ “БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП”, яке затверджене Наказом № 1 від 01.01.2016 року.

На нашу думку, дане Положення свідчить, що облікова політика є незмінною, в цілому відповідає всім вимогам МСФЗ та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності. Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання податкової та статистичної звітності.

Щодо перевищення вартості чистих активів фінансової компанії, довірчого товариства та ломбарду над зареєстрованим розміром статутного капіталу

Методика розрахунку вартості чистих активів за попередній та звітний періоди здійснювалась відповідно до “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств”, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).

Таблиця 2

Розрахунок вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Розрахункова вартість чистих активів (активи-зобов'язання)	7202	7200
Сплачений статутний капітал	7200	7200
Перевищення вартості чистих активів над розміром статутного капіталу	2	0

Вартість чистих активів Товариства перевищує суму статутного капіталу. Вимоги п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України дотримуються.

Щодо запровадження фінансовою компанією, системи управління ризиками

Система управління ризиками запроваджена Товариством згідно Наказу №10-ФМ від 24.11.2016 р.

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом

Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента;

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Щодо адекватності організації та проведення фінансовою компанією, внутрішнього аудиту (контролю)

На нашу думку, протягом 2016 року Товариство у своїй діяльності дотримувалось принципів корпоративного управління, які визначені в Статуті Товариства: щорічно звітує про результати фінансово-господарської діяльності Товариства на Загальних Зборах учасників; оприлюднює річну звітність; забезпечує захист прав споживачів; учасникам надається можливість ознайомитись з матеріалами Зборів та річними звітами.

Протягом 2016 року факти відхілення від принципів корпоративного управління відсутні.

Протягом 2016 року факти порушення внутрішніх правил учасниками Товариства та виконавчого органу фінансової установи, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг, відсутні.

Скарги протягом 2016 р. стосовно надання фінансових послуг Товариством не надходили.

У 2016 р. позови до Товариства стосовно наданих фінансових послуг відсутні.

Заходи впливу протягом 2016 року органами державної влади до Товариства, в тому числі до учасників Товариства та виконавчого органу, не застосовувалися.

Посаду керівника відділу внутрішнього аудиту Товариства з 08 лютого 2016 року займає Мелаш Дмитро Юрійович, згідно рішення Загальних зборів Учасників Товариства від 08.02.2016 року Протокол №1/а та Наказу №1/а від 08 лютого 2016 р., за цивільно-правовою угодою.

Результати функціонування служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у звіті внутрішнього аудитора за 2016 рік.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі системи внутрішнього контролю, відповідно до Закону України “Про господарські товариства”, були отриманні докази, які дозволяють нам сформулювати судження, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України “Про господарські товариства”.

Розділ 3. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про аудиторську перевірку

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства, відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 3000 “Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної

фінансової інформації”, МСА 550 «Пов’язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог чинного законодавства.

Представлена фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, звітність враховує всі прийняті і діючі міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і відповідає їм.

При розгляді інформації Товариства ми не виявили суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та інформацією, що подається до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, згідно вимог МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документа, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 року, згідно вимог МСА 240 “Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності”.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 “Подальші події” аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Під час проведення нами аудиту було охоплено всі важливі аспекти діяльності Товариства. Вибіркова аудиторська перевірка охоплює всі суттєві статті балансу і дозволяє зробити висновок про відсутність істотних недоліків, які можуть вплинути на фінансові результати та звітність Товариства.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 30%, розрахунково-аналітичним - 70% від загального обсягу документації. Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 20% від загальної кількості первинних документів.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Аудиторською фірмою вибірково перевірена така документація:

- Установчі документи;
- Банківські документи;
- Договори господарської діяльності;
- Накладні, рахунки;
- Фінансова звітність за 2016 рік;
- Регістри бухгалтерського обліку;

- Оборотно-сальдова відомість Товариства.

Аудиторська фірма вважає, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку.

Ми не виключаємо можливості, що існують документи і інформація, яка з будь-яких причин не були надані для аналізу.

Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо річної фінансової звітності

Активи, їх облік та оцінка станом на 31.12.2016 року

Необоротні активи

Необоротні активи станом на 31.12.2016 р. відсутні.

Оборотні активи .

Оборотні активи Товариства в балансі станом на 31.12.2016 р. оцінені в сумі 7203 тис. грн. і представлені:

- Дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 26 тис. грн.;
- Іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 7168 тис. грн.;
- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 9 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених в фінансовій звітності.

Інформація за видами активів станом на 31.12.2016 року грн. реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

Зобов'язання та забезпечення.

Станом на дату звітності розмір поточних зобов'язань і забезпечень на 31.12.2016 р. складає 1 тис. грн., а саме - кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток – в сумі 1 тис. грн.

Інформація щодо власного та статутного капіталу .

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України та визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р. в сумі 7202 тис. грн.

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 2

Розділ власного капіталу	Величина, тис .грн.
Статутний капітал	7200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2
Всього власного капіталу	7202

Формування Статутного капіталу відбувалось наступним чином:

25 грудня 2015 року ТОВом «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЕКСПО-КАПІТАЛ» було внесено на поточний рахунок ТОВ «БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП» № 26505001405836 в ПАТ «Універсал Банк» , МФО 322001, грошові кошти в сумі 7 200 000.00 (сім мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок). Внесені грошові кошти були зараховані як внесок до статутного капіталу ТОВ «БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП».

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства (нова редакція), затвердженого Протоколом № 12 Загальних зборів Учасників від 22.08.2016 року. Згідно протоколу відбулася зміна учасника ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЕКСПО-КАПІТАЛ» передала частку у Статутному капіталі ТОВ «БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП» на користь ТОВ «ТЕРРА ПРЕМІУМ ГРУП». Підписано та виконано

відповідний договір про відчуження корпоративних прав №б\н від 06.05.2016 р.. Згідно Статуту частка ТОВ «ТЕРРА ПРЕМІУМ ГРУП» у Статутному капіталі Товариства складає 100% що дорівнює 7 200 тис.грн.

Аналітичний облік внесків до статутного капіталу ведеться на рахунку 40 “Статутний капітал”. Облік власного капіталу відповідає чинним вимогам законодавств України.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал у балансі відповідає вимогам МСБО та МСФЗ.

Облік фінансових результатів на 31.12.2016 року

Нами було перевірено достовірність даних про правильність класифікацій та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 “Дохід”.

Товариство дотримується вимог МСБО 18 “Дохід”, а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Доходи це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов’язань, що призводить до зростання власного капіталу.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов’язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов’язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витратами Товариства є операційні витрати на управління та забезпечення діяльності підприємства.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв’язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Розкриття інформації щодо визначення результатів діяльності відповідає вимогам чинного законодавства.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 року Товариством отримано прибуток у розмірі 2 тис. грн.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення доходів та витрат у фінансовій звітності Товариства.

Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 “Звіти про рух грошових коштів”.

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб’єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, та невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов’язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках у банках та в касі Товариства станом на 31.12.2016 року складає 9 тис. грн.

Таким чином, облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Протягом 2016 року відбулись наступні зміни у власному капіталі, що призвели до змін власного капіталу, а саме нерозподілений прибуток року склав 2 тис. грн., на цю суму і був збільшен власний капітал.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 7202 тис. грн.

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Розділ 4. Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору

ТОВ “АФ “Аудит-Стандарт”, код ЄДРПОУ 32852960.

Місцезнаходження аудиторської фірми “Аудит-Стандарт”: Україна, м. Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе 2-6/32 літера “А”.

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3345, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26 лютого 2004 року № 132 чинне до 19 грудня 2018 року;

- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційний номер Свідоцтва: 0145. Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18.02.2015 року № 77 Свідоцтво чинне до 19 грудня 2018 р.

Аудит проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 1-17 від 24 січня 2017 року. Дата початку аудиту 06 лютого 2017 року. Дата закінчення аудиту 20 березня 2017 року.

Директор ТОВ “АФ “Аудит-Стандарт”

Титаренко В. М.

Дата видачі аудиторського висновку: 20 березня 2017 року.

Місце видачі: м. Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе 2-6/32 літера “А”.