

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Акціонерам, Біржовій раді, керівництву
ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА» (Код ЄДРПОУ: 33718227, юридична адреса: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Воскресенська, будинок 30) (далі за текстом – «Товариство»), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2018 року, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – «порівняльна фінансова звітність»), які було складено у процесі переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у 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 РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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 розглядалися 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. Ми не виявили ключових питань аудиту про які мали б повідомити в цьому звіті.

Станом на 31.12.2018 року на рахунку бухгалтерського обліку 12 «Нематеріальні активи» Товариство обліковувало Програмне забезпечення КП «Система електронних торгів» балансовою вартістю 17 340 тис. грн., з 01 січня 2018 року Товариство прийняло рішення про зміни в облікових оцінках щодо зменшення строку корисного використання даного активу до 20 років (Наказ №3-О від 28.12.2017 року).

Дебіторська заборгованість за реалізовані нематеріальні активи, відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 18 213 тис. грн. (рядок 1155 Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»). Управлінський персонал розрахував оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, але не відобразив за даними фінансової звітності, зважаючи на його не суттєвість, інформація про що розкрита в Примітці 7.7. «Резерв під очікувані кредитні збитки». За твердженням управлінського персоналу погашення даної заборгованості очікується своєчасно згідно з умовами договору в 1-му кварталі 2019 року

Інша інформація (Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних суб'єктів господарювання)

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання Загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

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

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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.

Інша інформація Товариства, відповідно до застосованих критеріїв статті 40' Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV, Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 року №514-VI), Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955, складається з «Звіту про корпоративне управління», але не є фінансовою звітністю.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з інформацією, зазначеною Товариством у Звіті про корпоративне управління та розглянути, чи існує суттєва невідповідність між цією інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно інформації, наведеною в пунктах Звіту про корпоративне управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до аудиторського звіту. Ми не визначили окремі питання, на які б мали доцільно звернути увагу та які впливають на висловлення нами думки.

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 застосовано, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, затверджена для випуску 11 лютого 2019 року і підписана управлінським персоналом в особі директора та особи відповідальної за ведення бухгалтерського обліку.

При підготовці річної фінансової звітності управлінський персонал оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою подання фінансової звітності. Матеріальною підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинні документи; вся інформація, що міститься в них, систематизована на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату аудиторського висновку.

Станом на 31.12.18р. Статутний капітал Товариства становить 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень та оплачений в повному обсязі.

Статутний капітал Товариства поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями:

Акції Біржі (за категоріями і типами)	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість акції (грн.)	Частка у Статутному капіталі (%)
Прості іменні	5 000 000 000 (п'ять мільярдів)	0,01 грн. (одна копійка)	100 %

Відповідно до реєстру власників цінних паперів вих. № 171647зв від 12 лютого 2019 року ПАТ «Національний депозитарій України», станом на 31.12.2018р. власниками частки статутного капіталу Товариства були:

Акціонер	Кількість акцій, що належить акціонеру, шт.	Частка володіння, %	Номінальна вартість. тис. грн.
ПрАТ «Біржова група Перспектива»	4 711 786 160	94,2357	47 118
Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5%	288 213 840	5,7643	2 882

Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності.

Загальна сума власного капіталу (чистих активів) Товариства становить на 31.12.2018 р. становить 50 467 тис. грн., в т. ч. статутний капітал – 50 000 тис. грн., резервний капітал – 177 тис. грн., нерозподілений прибуток – 290 тис. грн.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків). Формування та сплата статутного капіталу.

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам. На початок звітного періоду та станом на 31.12.2018 року статутний капітал оплачений в повному обсязі. Змін в складі статутного капіталу в звітному періоді не встановлено. Статутний капітал в звітному періоді не сплачувався.

Відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Прострочених зобов'язань Товариства станом на 31.12.2018 року не виявлено. Проведеними звірками розрахунків з бюджетом, фактів прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, не виявлено.

Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи.

В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися і відповідно напрямки їх використання в звітному періоді відсутні.

Товариство провадить свою професійну діяльність на ринку цінних паперів відповідно до основних видів діяльності підприємства.

Інформацію щодо пов'язаних осіб, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Аудитором не ідентифіковано інших пов'язаних осіб, крім тих, що визнає Товариство у Примітках (розкритті) до фінансової звітності, операції з ними носили звичайних характер.

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

Станом на 31.12.2018 року непередбачуваних активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі Товариства є достатньо високою, не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий на фінансовий стан Товариства

Управлінський персонал Товариства не ідентифікує події чи умови, які поставили би під сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність протягом 12 місяців.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому, не виявлено.

Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

Активів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, не виявлено.

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2018 р. до дати цього звіту та не розкриті у фінансовій звітності, не виявлені.

Стан корпоративного управління

Ми встановили, що:

- ✓ Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх незалежно від кількості акцій в капіталі, якими вони володіють, та інших факторів;
- ✓ Виконавчий орган Товариства здійснює керівництво поточною діяльністю товариства та підзвітний загальним зборам учасників;
- ✓ Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною;
- ✓ Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.
- ✓ Ми перевірили інформацію, що розкривається в п. 1, 2 Звіту про корпоративне управління. Товариство використовує Принципи корпоративного управління, затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2014 року N 955, за виключенням положень, що не застосовуються Товариства, про що детально вказано в п. 2 Звіту про корпоративне управління. Нами встановлено, що інформація розкрита відповідним чином, розбіжностей чи порушень не встановлено;
- ✓ Ми перевірили інформацію, що розкривається в п. 3 Звіту про корпоративне управління, про загальні збори акціонерів (про скликання, про реєстрацію акціонерів на загальних зборах, про порядок голосування на загальних зборах) та загальний опис прийнятих на зборах рішень (шляхом ознайомлення з відповідними протоколами загальних зборів акціонерів Товариства). Нами встановлено, що вона розкрита відповідним чином, розбіжностей чи порушень не встановлено;
- ✓ Ми перевірили інформацію, що розкривається в п. 4 Звіту про корпоративне управління, про наглядову раду (персональний склад наглядової ради, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень) та виконавчий орган емітента. Нами встановлено, що вона розкрита відповідним чином, розбіжностей чи порушень не встановлено;
- ✓ *Інформація, що розкривається в п. 5 «Опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента»:*
Систему внутрішнього контролю емітента визначають внутрішні правила і процедури (заходи внутрішнього контролю), запроваджені емітентом для сприяння досягнення поставленої мети: здійснення професійної діяльності з організації торгівлі на ринку цінних паперів, упорядкованого та ефективного ведення фінансово-господарської діяльності емітента, забезпечення зберігання активів емітента, точності та повноти бухгалтерського обліку, а також запобігання та виявлення фактів шахрайства і помилок.
Товариством виконуються ст. 15' Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р., згідно з якими призначено окрему посадову особу емітента, що проводить внутрішній аудит (контроль) емітента.
Порядок діяльності внутрішнього аудитора, його статус, функціональні обов'язки та повноваження визначено Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) емітента.

Товариство виконує Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 та підтримує на належному рівні пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, та забезпечує функціонування системи управління ризиками.

Товариство детально визначило перелік Положень, правил та інших документів, що розроблені, затверджені та застосовуються в діяльності.

Перевіркою не встановлено не відповідності по іншим питанням даного пункту, на які надана відповідь «да/ні» чи розкрита додаткова інформація.

- ✓ *Інформація, що розкривається в п. 6 «Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента»:*

Встановлено, що Товариством належним чином розкрита інформація про осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакету акцій, а саме:

Акціонер	Кількість акцій, що належить акціонеру, шт.	Частка володіння, %	Номінальна вартість, тис. грн.
ПрАТ «Біржова група Перспектива»	4 711 786 160	94,2357	47 118
Антонов Сергій Михайлович (опосередкована участь через ПрАТ «БГП»)	-	47,1179	-
Філіпська Ірина Вікторівна (опосередкована участь через ПрАТ «БГП»)	-	47,1179	-

В ході перевірки, недостовірності в розкритій інформації не встановлено, додаткових осіб, крім тих, що розкриті у Звіті не виявлено.

- ✓ *Інформація, що розкривається в п. 7 «Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента»:*

Обмеження визначено в кількості 88 848 000 штук акцій в частині не укладання акціонером Товариства договору про обслуговування рахунку з депозитарною установою. Інших обмежень в ході перевірки не виявлено.

- ✓ *Інформація, що розкривається в п. 8 «Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента»:*

В даному розділі Звіту визначено посадовими особами Товариства голова та члени Біржової ради, директор, голова та члени ревізійної комісії (Ревізор). Достатньо розкрита інформація про їх призначення та звільнення із займаних посад.

- ✓ *Інформація, що розкривається в п. 9 «Повноваження посадових осіб емітента»:*

- Інформація про виключну компетенцію Біржової ради та роботу Голови Біржової ради розкрита у відповідності з нормативними вимогами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Статуту Товариства. Невідповідності в ході перевірки не встановлено.

- Повноваження Директора Товариства розкриті достатньо, згідно його компетенції, невідповідності не встановлено.

- Повноваження Ревізійної комісії (Ревізора) викладені в повному обсязі, контрольні функції розкриті достатньо.

- ✓ *Інформація, яка викладена в звіті про корпоративне управління Товариства, не містить суттєвих викривлень, підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованих критеріїв Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV, Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 року №514-VI, Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.*

Інші питання (елементи)

Основні відомості про Товариство:

Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

Код ЄДРПОУ: 33718227

Юридична адреса: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Воскресенська, будинок 30

Дата державної реєстрації: Дата державної реєстрації: 29.01.2008 р.,

Дата запису: 29.01.2008р.

Номер запису: 1 224 145 0000 041155

Основні види діяльності відповідно до установчих документів:

66.11 Управління фінансовими ринками (основний)

62.02 Консультування з питань інформатизації;

62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;

63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;

Дата внесення змін до установчих документів.

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи від 21.06.2018 № 12241050026077552 на підставі рішення чергових загальних зборів акціонерів Товариства від 23.04.2018 р.

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

Директор, аудитор

м. Київ
11.03.2019р.



Колосова І.І.

Сертифікат аудитора серії а № 007608
від 22.02.2018р.

Чулковська І.В.

Сертифікат аудитора серії а № 004127
від 28.01.2000р.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

Юридична адреса: м. Київ, вул. Чапаєва (нова назва В'ячеслава Липинського), 10, тел. 044-228-62-56.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 4082, видане Рішенням АПУ від 13.12.2007 року, дійсне до 27.07.2022 року.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації 4082, дата реєстрації 19.10.2018 року).

Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0769, видане Рішенням АПУ від 29.03.2018 року № 356/4. Строк дії свідоцтва до 31.12.2023р.

Умови договору на проведення аудиту: Договір N 01/02/2019 від 01.02.2019р., дата початку проведення аудиторської перевірки 01.02.2019р., дата завершення - 11.03.2019 року.