



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
- Акціонерам, Біржовій раді ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Іншим користувачам фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

### I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" за 2019 рік

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (далі «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, 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 РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ та вимог, що визначені чинним законодавством України, зокрема, Законами «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», "Про акціонерні товариства".

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



нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

#### *Оцінка очікуваних кредитних збитків*

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості забезпечення. Це питання було одним з ключових для нашого аудиту, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження керівництва Товариства. Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості наведена в Примітках 3.3, 6.6, 7.4-7.6 до фінансової звітності Товариства.

Товариство застосувало для торгової та іншої дебіторської заборгованості спрощений підхід щодо визначення очікуваних кредитних втрат, який передбачає, що резерв на будь-яку звітну дату розраховується шляхом розгляду можливих дефолтів протягом усього терміну дії фінансового активу. Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість була класифікована за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах. Матриця резервування ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних даних, та змін у кредитному рейтингу.

#### *Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.*

Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту та оцінки кредитного ризику. Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі та оцінили основні вхідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резервів під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними. Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, знаходяться в межах допустимого діапазону та суттєвості. Вся належна інформація розкрита в Примітках 3.3, 6.6, 7.4-7.6.

#### **Інша питання**

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

#### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься у Річному звіті емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

**Товариство з обмеженою відповідальністю**

**Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"**

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)



фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації у цьому звіті аудитора.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

### **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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства;

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

**Товариство з обмеженою відповідальністю**

**Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"**

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)



- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому 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.

## II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до НКЦПФР згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності Товариства.

### Основні відомості про Товариство:

Повне найменування товариства:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
Код ЄДРПОУ	33718227

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)

Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 29.01.2008
Дата внесення останніх змін до установчих документів	Номер запису: 1 224 145 0000 041155, дата запису: 29.01.2008 23.04.2018
Види діяльності за КВЕД	Код КВЕД 62.02 Консультування з питань інформатизації; Код КВЕД 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками (основний)
Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку	Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення № 146 від 15.03.2018 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку, термін дії необмежений
Місцезнаходження	49000, Україна, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30
Керівник Товариства	Шишков Станіслав Євгенійович

**Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства вимогам законодавства України**

Відповідно до Статуту Товариства в останній редакції, статутний капітал становить 50 000 000,00 грн. (п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.). За звітний період розмір статутного капіталу не змінювався.

Станом на 31.12.2019 статутний капітал Товариства у розмірі 50 000 000 грн. сформовано та сплачено в повному обсязі грошовими коштами та відповідає установчим документам Товариства. Змін в складі статутного капіталу в звітному періоді не було.

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

Статутний капітал поділяється на 5 000 000 000 (П'ять мільярдів) акцій, кожна номінальною вартістю 0,01 грн. (одна) копійка. Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Відповідно до реєстру власників цінних паперів вихідний № 5090 від 29.01.2020 року ПАТ «Національний Депозитарій України», станом на 31.12.2019 року власниками частки статутного капіталу Товариства були:

N з/п	Акціонер	Кількість акцій, шт..	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА»	4 711 786 160	94,2357
2	Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5%	288 213 840	5,7643

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)



Власний капітал станом на 31.12.2019 становить 50 476 тис. грн. відповідає вимогам, установленим нормативно – правовими актами НКЦПФР та складається з:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 50 000 тис. грн.;
- Резервний капітал – 223 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток – 253 тис. грн.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2019 року відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 р. (зі змінами та доповненнями).

***Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності***

Під час аудиту було розглянуто облікову політику Товариства, бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Аудиторами встановлено, що показники наданих бухгалтерських форм взаємопов'язані та тотожні між собою, та відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання.

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Товариства наведено в Примітках до фінансової звітності Товариства за 2019 рік, складеної згідно з МСФЗ, що є частиною перевіреної аудитором фінансової звітності, та додається до цього аудиторського звіту незалежного аудитора. Дані, що в них наведені, перевірені аудитором та у звіті не наводяться.

***Інформація про 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 31.12.2019 року не виявлено.

Несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів станом на 31.12.2019 року не виявлено.

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

***Наявність та відповідність системи внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки***

Товариством створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю) необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Товариством затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Протоколом учасників зборів засновників Товариства б/н від 22.06.2018 року. Положення передбачає посадову особу внутрішнього аудиту (контролю), який призначається за рішенням загальних зборів учасників.

Положення визначає принципи діяльності внутрішнього аудиту, статус та основні завдання, права та обов'язки та порядок проведення перевірок діяльності Товариства. Діяльність внутрішнього аудиту (контролю) базується на принципах чесності, об'єктивності, конфіденційності, компетентності.

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)



В обов'язки внутрішнього аудитора входить нагляд за поточною діяльністю Товариства, контроль за дотримання законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства, перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства, аналіз інформації про діяльність фінансової установи, професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами.

Внутрішній аудит (контроль) допомагає керівництву досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту (контролю) забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного подання фінансових звітів з метою усунення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку процедури внутрішнього аудиту (контролю) протягом 2019 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними рішенням НКЦПФР від 29.04.2014 № 577, та іншим встановленим вимогам НКЦПФР.

***Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності***

Пов'язаними особами Товариства у 2019 р. були:

Антонов Сергій Михайлович, адреса проживання 49000, м. Дніпро, вулиця Плеханова, будинок 12а, квартира 14, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,11786%.

Філіпська Ірина Вікторівна, 49027, м. Дніпро, вулиця Дзержинського, будинок 35б, квартира 142, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,11786%.

Директор – Шишков Станіслав Євгенійович.

У 2019 році винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Інших операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

Під час перевірки аудитором не ідентифіковано інших пов'язаних осіб та ознак існування відносин та операцій, крім тих, що визнає Товариство у Примітках (розкритті) до фінансової звітності, операції з ними носили звичайний характер.

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

Станом на 31.12.2019 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 були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан***

В результаті виконаних нами процедур після дати балансу, ми не виявили ніяких важливих чи істотних подій, які можуть впливати на економічні рішення користувачів та мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, та які б потребували коригування фінансових звітів та/або додаткового розкриття інформації.

***Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу пруденційних показників діяльності***

Ми провели аналіз пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2019 року згідно 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 № 1597.

Станом на 31.12.2019 розраховані пруденційні показники Товариства відповідають нормативам, встановлених вимогами зазначеного Положення.

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

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики не типові для країн із розвинутою економікою. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Очікувана світова фінансова криза може призвести до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на цей момент.

### **III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

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

Дата и номер договору на проведення аудиту:	Договір № 17-20/A від 03.02.2020
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту:	26.02.2020 р. – 11.03.2020
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності:	з 01.01.2019 р. по 31.12.2019

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32281420
Юридична адреса та Місцезнаходження юридичної особи	49044, м. Дніпро, вул. Січових Стрільців 11, оф.35 тел. (056)744-33-06; (056)372-54-51.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат серії А № 006653, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 № 209/3. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)



Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015 № 316/4). Строк дії до 31.12.2020.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за № 3104 у наступні розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101019).

Генеральний директор  
ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»



Терещенко Оксана Володимирівна

Дата складання аудиторського висновку  
Вих. № 01-20/11  
м. Дніпро, Україна

11.03.2020

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю  
Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"  
49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06  
+ 38 056 372 54 51

av.in.audit@gmail.com  
root.insider@gmail.com