

**Висновок Ревізора  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА»  
за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного  
товариства за результатами 2016 року**

У відповідності із пунктом 12.9 Статуту Товариства Ревізором чергові перевірки проводяться за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік.

Відповідно до Статуту Товариства Ревізором Товариства Гуржий Н.А. була проведена перевірка та аналіз фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Перевірка проводилась на підставі наступних законодавчих та нормативних актів:

- Закону України «Про акціонерні товариства»,
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,
- Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»,
- Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування»;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності».

Під час перевірки встановлено, що фінансова звітність Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним вимогам щодо її складання та розкриття.

Ревізором Товариства проведено аналіз фінансового стану Товариства за результатами його діяльності у 2016 році. Для аналізу використано дані Балансу станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати за 2016 рік, складених відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку.

Найменування показника	Період	
	звітний	попередній
Усього активів	185875	185672
Основні засоби	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	177804	177599
Запаси	-	-
Сумарна дебіторська заборгованість	2513	8072
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	1
Нерозподілений прибуток	237	205
Власний капітал	185869	185663
Статутний капітал	185438	185438
Довгострокові зобов'язання	-	-
Поточні зобов'язання	6	9
Чистий прибуток (збиток)	206	173
Середньорічна кількість акцій (шт.)	185437500	185437500
Кількість власних акцій, викуплених протягом періоду (шт.)	-	-
Загальна сума коштів, витрачених на викуп власних акцій протягом періоду	-	-
Чисельність працівників на кінець періоду (осіб)	10	10

На основі проведеного аналізу фінансового стану Товариства, слід відзначити що фінансова звітність за 2016 рік Товариства відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2016 р., фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за 2016 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

У фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал Товариства становить 185 437 50 (сто вісімдесят п'ять мільйонів чотириста тридцять сім тисяч п'ятсот) гривень. Він поділяється на 185 437 500 (сто вісімдесят п'ять мільйонів чотириста тридцять сім тисяч п'ятсот) акцій, кожна номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Рівень показників ліквідності та фінансового стану Товариства відповідає нормативним значенням.

Фактів зловживань та перекручувань фінансових показників Товариства з боку керівництва Товариства не встановлено.

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

#### **Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

#### **Функціональна валюта та валюта подання**

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

#### **Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на діяльність Товариства впливають такі фактори:

- політичні та фінансово-економічні фактори, в тому числі кризові явища у світовій економіці,
- нестабільність чинного законодавства, особливо у податковій сфері,
- недостатнє зосередження торгів цінними паперами на фондових біржах України, що звужує коло потенційних клієнтів Товариства,
- високий рівень оподаткування та великі санкції за несвоєчасну сплату податків.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

#### **Застосування нових стандартів та інтерпретацій**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднені такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (змінений) та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які набувають чинності 01 січня 2018 року.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності, починаючи з 1 січня 2016 р.

Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Керівництво Товариства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

### **ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

#### **Податкова система**

Податки та нарахування, що сплачуються товариством, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Значна кількість змін, внесена в Податковий кодекс України після набрання ним чинності, спричиняє зростання податкових ризиків.

#### **Юридичні зобов'язання**

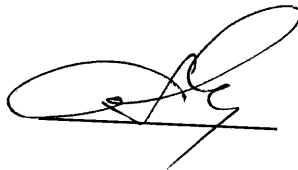
В ході звичайної діяльності Товариство не має справ з судовими позовами і претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, які є наслідком таких позовів або претензій, у разі виникнення такої відповідальності, понад вже визнаною у фінансовій звітності, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Затвердити висновок щодо фінансових результатів господарської діяльності Товариства за 2016 рік.

#### **Висновок:**

Рекомендувати Загальним зборам акціонерів Товариства затвердити фінансову звітність ПАТ «БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА» про результати господарської діяльності Товариства за 2016 рік.

Ревізор ПАТ «БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА»



/Н.А. Гуржий/

Пропикуровано та прокумеровано

Всього

4 / 2019/11/11

ЗДК

Ревізор ПАТ «БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА»

Н.А. Туржкий