



**Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТ-АУДИТ»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Санкт-Петербург
2019**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» за 2018 год

Акционерам Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Мнение

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (АО СПВБ, ОГРН 1037843013812, 191023, Санкт-Петербург, улица Садовая, дом 12/23), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках, о прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к АО СПВБ в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов, наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой

отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

➤ Оценка финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В составе активов Группы признаны финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые представляют собой долевого инструмент. Эти активы составляют значительную сумму в контексте общего финансового положения и финансовых результатов Группы. Оценка производится с использованием исходных данных уровня 3 в целях определения справедливой стоимости. Группа использует свои суждения для выбора надлежащих методик и допущений при оценке. Максимально уместными ненаблюдаемыми исходными данными для оценки долевого инструмента Группа признает информацию о стоимости чистых активов зарубежной организации. Допущения и суждения, используемые руководством, могут повлиять на отраженную в консолидированной отчетности справедливую стоимость финансовых активов.

Более подробная информация об оценке финансовых инструментов приводится в Примечании 10 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и Примечании 23 «Оценка по справедливой стоимости».

В отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для оценки которых используются существенные исходные данные, ненаблюдаемые на рынке, мы рассмотрели корректность принятых руководством суждений в отношении использования исходных данных уровня 3. Мы оценили методологию оценки, используемую Группой, и разумность ключевых допущений исходя из нашего знания об объекте инвестиций. Мы проанализировали исходные данные, провели собственную независимую оценку вероятного диапазона справедливой стоимости долевого инструмента и сравнили полученные результаты с первоначальными выводами руководства Группы. Мы проверили полноту и достоверность соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.

➤ Функционирование информационных систем и осуществление операционного контроля

Группа ведет свою деятельность в рамках электронных информационных систем. Степень их надежности и уровень контроля в значительной мере определяет возможность дальнейшего функционирования и развития Группы. Электронные информационные системы, используемые Группой, характеризуются высокой сложностью и направленной специализацией, а регламенты и процедуры, формирующие систему контроля и управления рисками, - высокими требованиями и комплексностью. Осуществление операционного контроля направлено на предупреждение возникновения операционного риска, в частности на проверку штатной работы программно-технической базы, контроль на каждом этапе осуществления операций, а также влияние воздействия внешних факторов.

Информация об осуществлении контроля и управлении рисками приводится в Примечании 25 «Управлении рисками».

Мы провели оценку и тестирование системы внутреннего контроля за функционированием информационных систем и осуществлением текущих операций. Мы проанализировали и выборочно проверили применение внутренних регламентов управления рисками. Мы изучили порядок управления доступом и правами пользователей информационных систем. Мы проверили раскрытие информации о технических сбоях в автоматизированных системах профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО СПВБ продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета Директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

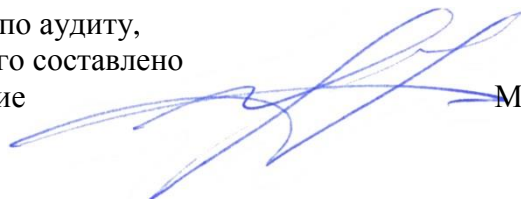
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в

результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



М.А. Григорьева

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТ-АУДИТ»»,
ОГРН 1127847131807,
РФ, 191014, Санкт-Петербург, улица Парадная, д. 8, литера Б, помещение 5
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11206025875

«26» апреля 2019 года