



## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКА МІЖНАРОДНА ФОНДОВА БІРЖА» за 2013 рік**

### **1. Адресат.**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Київська міжнародна фондова біржа» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

### **2. Основні відомості про емітента.**

2.1. Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Київська міжнародна фондова біржа»

2.2. Код ЄДРПОУ: 20064500

2.3. Місцезнаходження – 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.36-В.

2.4. Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

2.5. Зареєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією. Дата реєстрації – 03.07.1997, номер запису про державну реєстрацію – 10681070014023911. Свідоцтво Серія А01 №371199.

2.6. Основні види діяльності

- Управління фінансовими ринками
- Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
- Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- Консультування з питань комерційної діяльності й керування

2.7. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства був Голова правління Доломіна Максим Петрович, призначений Протоколом Загальних зборів акціонерів №24/08 від 22.12.2008, переобраний відповідно до Протоколу Загальних зборів акціонерів №01/09 від 24.04.2009 і переобраний відповідно до Протоколу Біржової Ради акціонерів №5 від 02.07.2012 .

### **3. Опис аудиторської перевірки.**

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із 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».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

### **4. Опис перевіреної фінансової інформації**

Для проведення аудиту Товариством надано першу річну фінансова звітність, у якій Товариство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) і чітко та беззастережно стверджує про відповідність цієї звітності МСФЗ.

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- Статут.
- Баланс станом на 01.01.2012, 31.12.2012, 31.12.2013 роки;
- Звіт про фінансові результати за 2012 і 2013 роки;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 і 2013 роки;
- Звіт про власний капітал за 2012 і 2013 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 р., в тому числі порівняльну інформацію;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Первинні бухгалтерські документи.

#### **5. Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою, описаною в Примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

#### **6. Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **7. Аудиторська думка**

##### **7.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

**Обмеження обсягу роботи аудитора.** Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

##### **7.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Київська міжнародна фондова біржа», що додається, яка складається з повного пакету фінансової звітності за МСФЗ, що включає:

- Баланс станом на 01.01.2012, 31.12.2012, 31.12.2013 роки;
- Звіт про фінансові результати за 2012 і 2013 роки;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 і 2013 роки;
- Звіт про власний капітал за 2012 і 2013 роки;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 р., в тому числі порівняльну інформацію.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи, описаної в Примітках, та відповідно до чинних стандартів, тлумачень та облікових політик, що прийняті на дату підготовки першого повного пакету фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності станом на 31.12.2013 року і, за винятком обмежень, які зазначені вище, відображають, у всіх суттєвих аспектах, достовірно і повністю фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Київська міжнародна фондова біржа».

В ході перевірки аудитори не отримали свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

## **8. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитори висловлюють думку.**

### **8.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 28 526 тис.грн. Заявлений статутний капітал становить 25 000 тис.грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. Розрахункова вартість чистих активів вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

### **8.2 Думка аудиторів щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» а також була проведена перевірка звіту про корпоративне управління на наявність та достовірність інформації у звіті відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що

розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність").

### **8.3. Виконання значних правочинів**

Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) встановлено:

- Вартість активів станом на 31.12.2013 року становить 29 909 тис. грн.
- Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам становить 299 090 грн.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", ми можемо зробити висновок, що протягом 2013 року Товариство не уклало жодного значного правочину та станом на 31.12.2013 Товариство не має невиконаних значних правочинів.

### **8.4 Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Формування складу органів корпоративного управління Публічного акціонерного товариства «Київська міжнародна фондова біржа» здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2013 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Загальні збори акціонерів,  
Біржова рада,  
Правління.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Правління Біржі здійснює Ревізійна комісія.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства», а саме до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Біржової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Станом на 31.12.2013 Біржовою радою розроблені принципи корпоративного управління товариства, які затверджені загальними зборами акціонерів 23.03.12р., протокол №1. Дані принципи забезпечать своєчасне й точне розкриття інформації з усіх найважливіших питань, включаючи його фінансовий стан, продуктивність, власність та управління.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування наведені у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно.

Відповідно до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 року №996, рішенням Біржової ради ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» (протокол №12 Засідання Біржової ради від 08.01.2013 року) було призначено посадову особу внутрішнього

аудиту (контролю) ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» - Члена Ревізійної комісії ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» Михалюк Вікторію Олександрівну.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Головою Правління Доломиною Максимом Петровичем.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства “Київська міжнародна фондова біржа”, ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- ✓ Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.
- ✓ Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.
- ✓ Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

#### **8.5 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

#### **8.6 Наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій**

В ході аудиторської перевірки ми отримали достатні та прийнятні докази щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів.

#### **8.7. Наявність подій після дати балансу, інших фактів та обставин, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан та діяльність Товариства у майбутньому.**

Подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося. Аудитори не виявили існування інших фактів та обставин, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан та діяльність Товариства у майбутньому.

### **9. Розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного фонду (капіталу).**

9.1. Остання редакція Статуту ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» зареєстрована 18.07.2011р.(номер запису – 10681050019023911), відповідно до якої Статутний капітал становить 25 000 000 гривень, розподілений на 2 500 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. кожна. Форма випуску – бездокументарна. Таким чином, розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам п.2 Статті 20 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Формування Статутного капіталу відбувалося наступним чином:

За результатами першої емісії Міністерством фінансів України зареєстровано випуск акцій обсягом 103 шт. номінальною вартістю 10 грн. на загальну суму 1030 грн., видане свідоцтво № 416/1/95 від 09.10.1995р.

За результатами другою емісії Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку зареєстровано випуск акцій обсягом 10623 шт. номінальною вартістю 10 грн. на загальну суму 106230 грн., видане свідоцтво № 677/1/97 від 14.08.1997р.

За результатами третьої емісії Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку зареєстровано випуск акцій обсягом 6300 шт. номінальною вартістю 10 грн. на загальну суму 63000 грн., видане свідоцтво № 977/1/97 від 04.12.1997р.

За результатами четвертої емісії акцій додатково розміщено 16974 шт. акцій на суму 169740 грн. Попередньо видані свідоцтва були анульовані та 17.03.1999 видані свідоцтва на 103 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. на суму 1030 грн. та на 33897 грн. акцій на суму 338970 грн.

За результатами п'ятої емісії акцій додатково розміщено 68 000 шт. акцій на суму 680000 грн. Попередньо видані свідоцтва були анульовані та 02.10.2003 видано свідоцтво №469/1/03 на 102000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. на суму 1 020 000 грн.

Шоста емісія акцій Товариства відбулася згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол від 03.10.2003 №03/03). Статутний фонд вирішено збільшити до 1500000 грн. шляхом додаткової емісії на суму 480000 грн., поділених на 48000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. Оплата акцій шостої емісії була здійснена в наступному порядку:

- Згідно платіжного доручення №39 від 09.12.2003 на суму 10 грн.
- Згідно платіжного доручення №1177 від 19.12.2003 на суму 239 995 грн.
- Згідно платіжного доручення №107 від 30.01.2004 на суму 239 995 грн.

Попередньо видане свідоцтво було анульоване та 08.04.2004 видане свідоцтво на 150000 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. на загальну суму 1500000 грн.

Згідно протоколу загальних зборів акціонерів від 18.12.2006 було вирішено збільшити Статутний фонд Товариства шляхом додаткової емісії акцій на суму 1500000 грн. Оплата акцій останньої додаткової емісії була здійснена наступним чином:

- Згідно виписки банку з рахунку 26504301301983 від 22.03.2007 отримані кошти в розмірі 10 грн. на підставі договору купівлі-продажу акцій №1/А-1 від 20.03.2007
- Згідно виписки банку з рахунку 26504301301983 від 23.03.2007 отримані кошти в розмірі 40 грн. на підставі договору купівлі-продажу акцій №1/А-2 від 22.03.2007
- Згідно виписки банку з рахунку 26504301301983 від 27.03.2007 отримані кошти в розмірі 30 грн. на підставі договору купівлі-продажу акцій №1/А-3 від 26.03.2007
- Згідно виписки банку з рахунку 26506001011774 від 02.04.2007 отримані кошти в розмірі 1365510 грн. на підставі договору купівлі-продажу акцій №1/А-4 від 02.04.2007
- Згідно виписки банку з рахунку 26504301301983 від 05.04.2007 отримані кошти в розмірі 420 грн. на підставі договору купівлі-продажу акцій №2/А-1 від 04.04.2007
- Згідно виписки банку з рахунку 26506001011774 від 12.04.2007 отримані кошти в розмірі 133990 грн. на підставі договору купівлі-продажу акцій №2/А-2 від 05.04.2007

Станом на 30.06.2011р. Статутний капітал ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» становив 3000 тис. грн. Сплата Статутного капіталу Товариства в повному обсязі підтверджена первинними бухгалтерськими документами. Порядок формування Статутного фонду проведено у відповідності до Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Згідно протоколу загальних зборів акціонерів від 01.03.11р. було вирішено збільшити Статутний фонд Товариства шляхом додаткової емісії акцій на суму 22 000 000,00 грн.

Оплата акцій останньої додаткової емісії була здійснена наступним чином:

- Згідно виписки банку з рахунку №26506001011774 від 21.06.11р. отримані кошти в розмірі 60,00 грн. на підставі договору купівлі-продажу акцій № 1/1 від 21.06.11р.

- Згідно виписки банку з рахунку №26506001011774 від 30.06.11р. отримані кошти в розмірі 21 999 940,00 грн. на підставі договору купівлі-продажу акцій № 2/1 від 22.06.11р.

Отже, всі акції додаткової емісії повністю сплачені та розподілені між акціонерами.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України було анульоване попереднє свідоцтво та видано ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №216/1/11 від 26 квітня 2011р.

Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013 становить 3526 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2013 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Також ми отримали достатню впевненість в тому, що твердження управлінського персоналу Товариства про те, що статутний капітал станом на 31.12.2013 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, є достовірним.

## **10. Розкриття інформації за видами активів.**

### **10.1. Нематеріальні активи та їх амортизація**

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопленої амортизації та збитків від знецінення (МСБО 36 «Зменшення корисності активів»).

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013р. складала 234 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2013р. накопичена амортизація нематеріальних активів становила 216 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013р. становила 18 тис. грн.

### **10.2. Основні засоби та їх амортизація.**

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються на балансі за собівартістю, що дорівнює сумі всіх витрат на придбання з урахуванням знижок.

Первісна вартість основних засобів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.2013р., становила 412 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався.

Станом на 31.12.2013р. знос основних засобів становив 358 тис. грн., залишкова вартість – 54 тис. грн.

### **10.3. Облік фінансових активів**

Первісна вартість та подальша оцінка фінансових активів визначена на підставі МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові інвестиції Товариства первісно оцінювались та відображались у бухгалтерському обліку за собівартістю. Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображались за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, інші фінансові інвестиції-за справедливою вартістю.



Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2013 р. становлять 29 346 тис. грн. Вони складаються з інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, а саме:

<b>Фінансові інвестиції, за методом участі в капіталі інших підприємств:</b>	<b>31/12/2013, тис. грн.</b>
Частка (38,58%) у статутному капіталі ТОВ «Інформаційні технології»	46
Частка (4,9%) у статутному капіталі ТОВ «Кліринговий центр»	318
Частка (14,81%) у статутному капіталі ТОВ «Інженерні мережі»	5 267
Частка (9,93%) у статутному капіталі ТОВ «Житомир- Енергоінвест»	13 300
Частка (23,29%) у статутному капіталі ТОВ «Інформаційно-Експедиторська компанія»	10 415
<b>Всього</b>	<b>29 346</b>

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основні позиції.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013р. становить 96 тис. грн.

#### **10.4. Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей.**

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами МСФЗ 2 «Запаси».

Запаси оцінювалися за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При вибутті у виробництво, на продаж та при іншому вибутті запаси оцінюються за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.2013р. вартість запасів становила 17 тис. грн. у т.ч.:

виробничих запасів – 7 тис.грн.

товари -10 тис.грн.

#### **10.5. Облік коштів і розрахунків**

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становлять 378 тис. грн., в іноземній валюті – відсутні.

#### **10.6. Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів**

**На думку аудитора:**

**а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства загальною сумою 29 909 тис. грн. станом на 31.12.2013 року відповідно до Міжнародних стандартів**

бухгалтерського обліку;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2013 року.

## **11. Розкриття інформації за зобов'язаннями**

### **11.1. Довгострокові зобов'язання**

Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювались відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2013р. становила 860 тис.грн. та відображена в рядку Балансу «інші довгострокові зобов'язання». В даному рядку балансу відображено кошти, що надійшли від членів Біржі передбачені для виконання статутних функцій.

### **11.2. Поточні зобов'язання**

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань здійснювались відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2013р. становила за товари, роботи, послуги - 1 тис. грн.

за розрахунками зі страхування – 2 тис.грн.

за розрахунками з оплати праці – 5 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2013р. становили 515 тис. грн. Зазначена сума включає в себе кредиторську заборгованість перед замовниками послуг Товариства.

### **11.3. Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.**

*На думку аудитора:*

*а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства загальною сумою 1 383 тис. грн., станом на 31.12.2013 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;*

*б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань і забезпечень, та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2013 року.*

## **12. Розкриття інформації про витрати виробництва та обігу..**

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2013 рік проводився у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 2 "Запаси", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби".

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за рік 2209 тис. грн., в тому числі за елементами витрат:

- матеріальні затрати – 28 тис. грн.;

- витрати на оплату праці – 232 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 87 тис. грн.;
- амортизація – 45 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 1817 тис. грн.

Втрати від участі в капіталі станом на 31.12.2013 року становлять 1013 тис.грн.

Інші витрати станом на 31.12.2013 року становлять 527 тис.грн.

### **13. Розкриття інформації про доходи та фінансові результати**

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 18 "Дохід", згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

За звітний період Товариством отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 4089 тис.грн. Інші операційні доходи становлять 38 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2013 року чистий прибуток згідно даних бухгалтерського обліку становить 377 тис.грн.

### **14. Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття.**

Протягом 2013 року операції з іпотечними облігаціями Товариство не здійснювало.

### **15. Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.**

Станом на 31.12.2013 року Товариство не має зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами .

### **16. Стан бухгалтерського обліку та звітності, опис важливих аспектів облікової політики.**

Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Товариства загалом відповідають вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у Товариства здійснювалась згідно Наказу про облікову політику від 28.12.2012 р. р. № 41/12/12, затвердженому керівником підприємства. У періоді, за який робилась перевірка, зміни до Наказу про облікову політику не вносились.

Фінансова звітність Товариства формується з дотриманням принципів облікової політики, що застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2013 року, а саме:

- **Принцип господарської одиниці (автономності підприємства) (Business Entity).** Кожне підприємство розглядається як господарська одиниця (юридична особа), що є відокремленою від її власників чи інших підприємств. Тому бухгалтерський облік ведеться окремо для підприємства. Особисте майно та інші засоби власників підприємства не повинні відображатись у звітності підприємства.
- **Принцип безперервності (Continuity or Going Concern)** Цей принцип передбачає, що підприємство здійснюватиме свою діяльність протягом певного періоду і його діяльність не буде зупинена найближчим часом.
- **Принцип грошового виміру (Monetary measurement)** Цей принцип передбачає, що гроші є найбільш універсальним виміром різних об'єктів обліку, а також забезпечують

адекватну оцінку господарської діяльності підприємства. Гроші стають основним детермінатором визначення фактів та подій.

- **Принцип періодичності (або облікового періоду) (Periodicity)** Принцип визначає можливість і необхідність поділу безперервної діяльності підприємства на звітні періоди для складання необхідної звітності та виявлення результатів діяльності. Обліковий період у Товаристві збігається з календарним роком. Проміжним обліковим періодом є поквартальні періоди, за які також складається звітність і виявляються фінансові результати.
- **Принцип послідовності (або принцип постійності) (Consistency)** При веденні бухгалтерського обліку можуть бути застосовані різні методи обліку. Принцип послідовності передбачає, що якщо компанія обрала якийсь один метод обліку, то вона повинна застосовувати його постійно.
- **Принцип історичної собівартості (Historical Cost)** Цей принцип визначає пріоритет історичної собівартості над іншими видами оцінки активів, оскільки вона характеризує реальну оцінку засобів, що були витрачені на їхні закупівлю та виробництво.
- **Принцип фактичної реалізації (Realization)** Цей принцип застосовується для визначення суми, яка повинна бути визнана як виручка після реалізації продукції. За цим принципом облік доходу здійснюється за допомогою методу нарахування, тобто відразу після відвантаження продукції (надання послуг) та пред'явлення рахунка покупцеві. Моментом реалізації продукції та отримання доходу є момент переходу до покупця права власності на товар та ризику в зв'язку з його доставкою, а не обов'язково момент отримання грошей.
- **Принцип відповідності (Matching)** Відповідно до цього принципу, для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами.
- **Принцип повного розкриття (Full Disclosure)** Відповідно до цього принципу, фінансові звіти та доповнення до них повинні містити всю релевантну інформацію про фінансовий стан та результати діяльності компанії, інформація вважається релевантною, якщо вона може вплинути на оцінку статей звітності або рішення, що приймаються на її основі.
- **Принцип двосторонньої тотожності (або двосторонності) (Dual-Aspect)** Економічні ресурси компанії називаються її активами. Вимоги інших сторін до активів є пасивами компанії. У свою чергу, пасиви поділяються на: власний капітал, який представляє вимоги власників компанії до підприємства; зобов'язання, які уявляють собою вимоги зовнішніх кредиторів до підприємства (як коротко-, так і довготермінові) принципом двосторонньої тотожності.
- **Принцип витрат та вигод (Cost-Benefit)** Даний принцип враховує той факт, що процес збору інформації та складання фінансової звітності пов'язаний з певними витратами. Ці витрати не повинні перебільшувати вигоду, яку отримують користувачі фінансової звітності.
- **Принцип суттєвості (або матеріальності) (Materiality)** Цей принцип передбачає, що в бухгалтерському обліку мають бути відображені всі важливі, суттєві події, господарські операції. Однак у деяких випадках, коли господарські операції суттєво не впливають на фінансові результати та звітність, дотримання деяких облікових принципів не є обов'язковим, Компанія може не відображати малоцінні речі в складі основних засобів, а списує їх в момент придбання.

- **Принцип галузевої практики (Industry practice)** З урахуванням особливостей певної галузі чи виду діяльності в бухгалтерському обліку можуть здійснюватись певні винятки із загальних правил.
- **Принцип консерватизму (Conservatism)** Цей принцип вимагає уникати недооцінки зобов'язань та витрат, а також оцінки активів і доходів. Принцип консерватизму передбачає два аспекти: Виручка визнається, коли вона може бути потенційно визнаною. Витрати визнаються, коли вони потенційно можливі.

### **Основні відомості про аудиторську фірму.**

#### **Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ»**

Зареєстроване 10 серпня 1995 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією

Місцезнаходження: вул. Кутузова,13, м.Київ, 01133. Телефон-067-355-66-77

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2158 від 22.06.2001 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки перевірки професійних учасників ринку цінних паперів П №000201 від 20.03.2014р.

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

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір №170314 від 20 березня 2014 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	20.03. 2014 р. – 28. 03.2014 р.

Перевірка здійснювалась аудитором Озераном Миколою Вікторовичем (сертифікат АПУ серія "А" № 005690 від 29 квітня 2004 року, продовжений рішенням АПУ №200/2 від 26 березня 2009 року до 29 квітня 2014 року), із залученням консультацій спеціалістів з окремих питань.

Аудитор \_\_\_\_\_ Озеран М.В.  
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А

Директор ТОВ «Аудиторська компанія «Світ»  
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А

Озеран М.В.

Київ, Україна 28 березня 2014 року