

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4363,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 219/3 від 14.07.2010 року

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності *Публічного акціонерного товариства “Київська міжнародна фондова біржа”*

м. Київ

14 березня 2016 року

Адресовано: Акціонерам та правлінню ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» станом на 31.12.2015 у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство “Київська міжнародна фондова біржа”.

Код ЄДРПОУ: 20064500

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

Дані про реєстрацію: Зареєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією. Дата реєстрації – 03.07.1997, номер запису про державну реєстрацію – 10681050017023911. Свідоцтво Серія А01 №371199.

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

Телефон: (380-44) 490-57-89.

Коди видів економічної 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

Публічне акціонерне товариство “Київська міжнародна фондова біржа” включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво від 10.02.2012р., реєстраційний номер № 1923).

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку:

- **Ліцензія** серії АВ №581146 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 24.07.2007р., строк дії – до 10.08.2017р.

Голова правління Товариства: Доломина 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, переобраний відповідно до Протоколу Біржової Ради №5 від 02.07.2012 і переобраний відповідно до Протоколу Біржової Ради №03 від 08.07.2015р.

Головний бухгалтер Товариства: Мірошник Ганна Михайлівна, призначена на посаду наказом №05/08-к від 19.02.2008 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки. Також управлінський персонал несе відповідальність стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку та аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України "Про господарські товариства"; "Про цінні папери та фондовий ринок"; "Про аудиторську діяльність"; "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; Податкового кодексу України; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також установленого порядку ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Аудитор керувався законодавством України у сфері господарської діяльності, а саме Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законами України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

В ході аудиторської перевірки аудитор використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.), так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-аналітичні, узагальнення результатів аудиту). 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 була здійснена оцінка відповідності принципів обліку, що застосовувались Товариством, нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності (включаючи повний комплект фінансової звітності):

- Статут та установчі документи;
- «Звіт про фінансовий стан» станом на 31.12.2015 р.;
- «Звіт про фінансові результати» за 2015 р.;
- «Звіт про рух грошових коштів» за 2015 р.;
- «Звіт про власний капітал» за 2015 р.
- Важливі аспекти облікової політики фонду знайшли розкриття у пояснювальних примітках, які додаються до пакету фінансової звітності.
- Регістри бухгалтерського обліку.
- Первинні бухгалтерські документи.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.15 р. В ході аудиту ми отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2015 року, не в повному обсязі, а вибірково.

Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Підприємства. Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином.

Умовно-позитивна думка щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Київська міжнародна фондова біржа»

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2015 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Окремі питання, щодо фінансової звітності, які аудитор вважає за необхідне висвітлити в цьому аудиторському висновку

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Товариство веде бухгалтерський облік відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Товариства, які викладені в Наказі № 02/01/15 від 12.01.2015р. «Про облікову політику ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» в 2015 році» фактично застосовуються та загалом відповідають МСФЗ. Товариство не здійснювало змін облікової політики за період, що перевірявся.

Аудит активів

За станом на 31.12.2015 року загальні активи ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» в порівнянні з даними на початок 2015 року збільшились на 0,8% і становлять 30 303 тис.грн. Розмір активів підприємства визначений без суттєвих перекручень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно МСФЗ. Під час проведення аудиту активів аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Аудит зобов'язань і забезпечень

Станом на 31.12.2015 року загальні зобов'язання Товариства зменшились на 68,6% в порівнянні з даними на початок 2015 року та становлять 254 тис.грн. Визнання, облік та

оцінка поточних зобов'язань здійснювались відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань. Довгострокові зобов'язання, станом на 31.12.2015 року відсутні. Розмір зобов'язань підприємства визначений без суттєвих перекозучень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно МСФЗ. Під час проведення аудиту зобов'язань аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Аудит власного капіталу

Остання редакція Статуту ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» зареєстрована 18.06.2015р.(номер запису – 10681050027023911), 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 шляхом шести емісій, починаючи з 1995 року.

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 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 31.12.2015 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, є достовірним.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2015 становлять 30 049 тис. грн. Слід відзначити, що чисті активи є вищими за Зареєстрований капітал Товариства, який дорівнює 25 000 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента

Протягом 2015 року події, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента, та привести до значної зміни вартості його цінних паперів, що визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», не відбувалися.

Інша інформація по окремим питанням, щодо якої аудитори висловлюють свою думку

В ході аудиторської перевірки ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти». На нашу думку, ми отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» здійснюється відповідно до Статуту Товариства статті 11. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

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

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

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.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізором. Розглянувши стан контролю ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа», ми вважаємо за необхідне зазначити наступне. Система 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. Ревізор в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

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

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 в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Показники платоспроможності та фінансової стабільності ПАТ «КИЇВСЬКА МІЖНАРОДНА ФОНДОВА БІРЖА»

На підставі отриманих облікових даних, аудитором здійснено аналіз показників фінансового стану ПАТ «КИЇВСЬКА МІЖНАРОДНА ФОНДОВА БІРЖА» станом на 31 грудня 2015 року, а саме: коефіцієнтів ліквідності, коефіцієнту фінансової стійкості, коефіцієнту фінансової незалежності, коефіцієнта рентабельності активів.

Таблиця показників фінансового стану Товариства

Назва коефіцієнта	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13	Нормативне значення
1. Коефіцієнти ліквідності:				
1.1. Загальний (Коефіцієнт покриття)	1,05	1,1	0,9	Більше 1
1.2. Абсолютної ліквідності:	0,4	0,5	0,7	Більше 0
2. Коефіцієнти платоспроможності (фінансової стійкості):				
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості)	0,9	0,9	0,9	Більше 0,5
2.2. Коефіцієнт фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом)	0,01	0,03	0,05	Менше 1
3. Коефіцієнт рентабельності активів	0,03	0,03	0,01	Більше 0

На підставі наведених вище та інших розрахованих Аудитором показників, а також проведеного багатофакторного аналізу схильності до банкрутства Аудитором зроблено висновок, що ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» є компанією фінансово стабільною та має високий рівень платоспроможності, прийнятний рівень рентабельності.

Інформації про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не встановлено.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства. Проте, внаслідок ситуації, яка склалася в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їх балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати діяльності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2009 р. Код ЄДРПОУ: 36852079.

Аудиторська палата України видала ТОВ «АФ «ВІП» свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010 р. Рішенням АПУ від 28.05.2015 р. №311/3 термін дії Свідоцтва продовжено до 28.05.2020 р.

ТОВ «АФ«ВІП» має:

- Свідоцтво НКЦПФР серії П 000248 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 16.01.2015 р. по 28.05.2020 р.
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0485, видане згідно рішення АПУ № 300/4 від 25.09.2014 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» ТОВ «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям проведення обов'язкового аудиту.

Місцезнаходження: ТОВ «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери»: м. Київ, проспект Перемоги 65, корпус 2, офіс 357, тел.(044) 223-78-10, електронна адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт ТОВ «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» <http://afvip.kiev.ua> .

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 та рішенням АПУ №291/2 від 27 березня 2014 року до 29 квітня 2019 року).

Договір на проведення аудиту : №75/2016-АП від 16 лютого 2016р.

Період аудиту з «18» лютого 2016 року по «14» березня 2016 року.

Генеральний Директор _____ Т.В.Сидорчук

(Сертифікат аудитора № 3006567 , виданий рішенням Аудиторської Палати України від 23 квітня 2009 р. № 201/2, продовжений рішенням АПУ №291/2 від 27 березня 2014 року до 23 квітня 2019 року).