

Код за ЄДРПОУ 22858002, н/р № 26008249463 в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ» в м. Київ, МФО 380805

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0382 від 30.03.01 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ФОНДОВА БІРЖА ПФТС”**

код ЄДРПОУ 21672206

станом на 31 грудня 2012 року

**Акціонерам та керівництву
ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»**

м. Київ

За дорученням **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»** (код ЄДРПОУ 21672206), скорочено ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» або далі по тексту – Емітент,

ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА НОРМА», згідно укладеної угоди № 08/02-13 від 08 лютого 2013 року, в особі аудитора Тарасенко О.М. (сертифікат аудитора серія А № 001146, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 14 від 28 квітня 1994 року) було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Емітента, з метою складання аудиторського висновку(звіту) щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

Аудиторська перевірка проводилась у м. Києві за адресою: вул. Шовковична, 42-44.

1. Основні відомості про Емітента

Таблиця 1

Показник	Зміст
Повна назва	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»
Код за ЄДРПОУ	21672206
Місцезнаходження	01004, місто Київ, вулиця Шовковична, 42-44
Дата державної реєстрації	03.11.2008 р. Виписка з ЄДРЮОФОП серія АВ № 145365
Орган державної реєстрації	Печерська районна в м. Києві державна адміністрація
Основні види діяльності	66.11 – Управління фінансовими ринками 58.29 – Видання іншого програмного забезпечення 62.01 – Комп'ютерне програмування 62.02 – Консультування з питань інформатизації 63.11 – Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Банківські реквізити	Рахунок № 26003014041190.980 (Гривні), № 26003014041190.840/978/643 (Долари/Євро/Рублі) у Філії АТ «Укресімбанк» в м. Києві, МФО 380333
Телефон	+380 44 277-5000
Керівник (Голова Правління)	Селецький Ігор Олегович
Головний бухгалтер	Передерій Любов Михайлівна

2. Опис аудиторської перевірки

2.1. Напрямки аудиту.

Аудиторська перевірка проводилась вибіркоким методом в межах ліміту часу визначеного угодою про надання аудиторських послуг з наступних питань:

- Відповідність застосованих Емітентом форм, способів та методів бухгалтерського обліку нормативним документам, діючим на Україні.
- Відповідність даних аналітичного обліку даним синтетичного обліку.
- Достовірність фінансових звітів по всім затвердженим формам фінансової звітності.
- Правильність відображення фінансових результатів.
- Відповідність вартості чистих активів Емітента вимогам чинного законодавства.
- Відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів.
- Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Емітента за даними останньої річної фінансової звітності).
- Стан корпоративного управління Емітента, в тому числі внутрішнього аудиту.

2.2. Правові засади аудиту.

Аудиторська перевірка проведена з дотримання вимог, які містяться в:

- Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема, МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудиту», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»;
- Законів України «Про аудиторську діяльність»; «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Про цінні папери та фондовий ринок»; «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»; «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства»;
- Вимогах до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 29.09.2011р. № 1360.

2.3. Склад перевіреної фінансової звітності

В ході проведення аудиту незалежним аудитором проведено перевірку наступних звітних та інших документів Емітента:

- Баланс станом на 31 грудня 2012 року;
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- Звіт про власний капітал за 2012 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2012 рік.

2.4. Документи, використані при перевірці

В ході проведення аудиту незалежним аудитором були використані наступні документи:

- Установчі та реєстраційні документи Емітента;
- Розпорядчі документи Емітента (накази, рішення, протоколи, тощо);
- Податкова та фінансова звітність за 2012 р.;
- Господарські договори (в т.ч. депозитні угоди);
- Касові документи та банківські виписки;
- Інша первинна та облікова документація за 2012 рік.

2.5. Методика перевірки

На підставі вибіркової перевірки показників фінансової звітності встановлювались наявність і відсутність суттєвих розбіжностей між даними, у наданих для перевірки первинних документах, матеріалах синтетичного і аналітичного обліку та статтями річного балансу і показниками річної звітності з використанням Міжнародних стандартів аудиту.

При застосуванні процедур перевірки використовується принцип суттєвості, відповідно до якого виявленню підлягають суттєві помилки, що можуть вплинути на показники балансу і створити невірне уявлення про фінансовий стан Емітента.

2.6. Описання важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Емітента в 2012 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності, з урахуванням діючих роз'яснень МФУ.

Бухгалтерський облік ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» в періоді, що підлягав перевірці, здійснювався з використанням комп'ютерної бухгалтерської програми «1С: Підприємство».

Форма організації ведення бухгалтерського обліку – бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером.

З метою забезпечення єдиних принципів та методів відображення операцій в бухгалтерському обліку та складання фінансової звітності Емітент наказом від 03.01.2012 р. № 188/3 затвердив положення про організацію облікової політики й організацію бухгалтерського обліку на 2012 рік, в якому була визначена єдина облікова політика, яка на протязі 2012 року залишалась незмінною.

Облікова політика Емітента в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Важливі аспекти облікової політики Товариства на 2012 р. пов'язані з визначенням рівня суттєвості у зв'язку з застосуванням облікових політик за МСФЗ та поєднанням вимог МСФЗ та інших нормативних документів, які регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності емітентів.

3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Емітента несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання та надання фінансової звітності і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності Емітента на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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.

5. Підтвердження залишків на рахунках

Залишки на рахунках Емітента підтверджуються результатами інвентаризації, проведеної перед складанням річної фінансової звітності. По результатах проведеної інвентаризації дані бухгалтерського обліку підтверджено в інвентаризаційних описах та актах інвентаризації грошових коштів та розрахунків з дебіторами та кредиторами.

В ході аудиту було проведено вибіркового перерахунок сальдових значень по основним бухгалтерських рахункам Емітента. Результати перерахунку співпали з сальдовими показниками бухгалтерських рахунків станом на 31.12.2012 р.

6. Вартість чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів здійснено відповідно до вимог «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», схвалених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. № 485.

Таблиця 2

Активи станом на 31.12.12 р.	Сума, тис. грн.
Необоротні активи	40 075
Оборотні активи	74 851
Витрати майбутніх періодів	23
ВСЬОГО	114 949

Продовження таблиці 2

Зобов'язання станом на 31.12.12 р.	Сума, тис. грн.
Забезпечення наступних виплат і платежів	885
Довгострокові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання	3 171
ВСЬОГО	4 056

Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.12 р.:

Визначення вартості чистих активів проводилось за формулою:

Чисті активи (110 893 тис. грн.) = Активи (114 949 тис. грн.) – Зобов'язання (4 056 тис. грн.)

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства:

Розмір статутного капіталу Емітента на 31.12.2012 р. становить 32 010 тис. грн. і відповідає вимогам чинного законодавства.

В результаті проведення аудиту встановлено, що вартість чистих активів Емітента станом на 31.12.2012 р. перевищує мінімальний розмір статутного капіталу акціонерних товариств та фактичний розмір статутного капіталу Емітента. Значення чистих активів відповідають вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 ЦКУ.

7. Наявність суттєвих невідповідностей

В ході проведення аудиту не було встановлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Емітентом та подається до НКЦПФР України разом з фінансовою звітністю за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

Показники фінансової звітності та інша інформація, яка розкривається ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, підтверджена даними бухгалтерського обліку та фактичними операціями, які мали місце в 2012 р.

8. Виконання значних правочинів

Протягом 2012 року Емітент не здійснював значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Емітента за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до положень статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства».

9. Стан корпоративного управління, в тому числі стан внутрішнього аудиту

Структура корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС» наведено в таблиці.

Таблиця 3

№ п/п	Орган управління та його склад	Правові підстави діяльності
1	Загальні збори акціонерів	- Закон України «Про акціонерні товариства» - Статут ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС», затверджений Рішенням Загальних зборів акціонерів, протокол № 4 від 22.04.2011 р.

		- Положення про загальні збори акціонерів, затверджене Рішенням Загальних зборів акціонерів, протокол № 4 від 22.04.2011 р.
2	Наглядова рада	- Закон України «Про акціонерні товариства» - Статут ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС», затверджений Рішенням Загальних зборів акціонерів, протокол № 4 від 22.04.2011 р. - Положення про наглядову раду, затверджене Рішенням Загальних зборів акціонерів, протокол № 4 від 22.04.2011 р.
3	Виконавчий орган	- Закон України «Про акціонерні товариства» - Статут ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС», затверджений Рішенням Загальних зборів акціонерів, протокол № 4 від 22.04.2011 р. - Положення про Виконавчий орган, затверджене протоколом загальних зборів акціонерів № 4 від 22.04.2011 р.
4	Ревізійна комісія	- Закон України «Про акціонерні товариства» - Статут ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС», затверджений Рішенням Загальних зборів акціонерів, протокол № 4 від 22.04.2011 р. - Положення про ревізійну комісію, затверджене протоколом загальних зборів акціонерів № 4 від 22.04.2011 р.

Управління поточною діяльністю емітента здійснюється на підставі Принципів (Кодексу) корпоративного управління ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС», затвердженого протоколом загальних зборів акціонерів № 4 від 22.04.2011 р.

26.04.2012 р. відбулись чергові Загальні збори ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», на яких були внесені зміни до Статуту товариства, Положення про Наглядову раду товариства, розглянуто звіти органів управління та контролю товариства, визначено порядок розподілу прибутку і покриття збитків Емітента, внесено зміни до основних напрямів діяльності на 2011-2013 рр., обрано членів Ревізійної комісії та Наглядової ради товариства, прийнято рішення про дроблення (деномінацію) акцій Емітента.

У зв'язку із закінченням строку повноважень Голови Правління-Склярова О.І. з 10.08.2012 р. тимчасово виконуючим обов'язки Голови Правління ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» призначено Члена Правління товариства Селецького Ігоря Олеговича, який виконував обов'язки Голови Правління до моменту обрання та початку строку повноважень нового Голови Правління товариства. Станом на дату перевірки обрано нового Голову Правління, яким є Селецький І.О. (строк початку повноважень - з 20.02.2013 р.).

У 2012 році структурний підрозділ або окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль), не створювався/не призначався. Служба внутрішнього аудиту (контролю) створена у Емітента за рішенням Наглядової ради згідно з вимогами законодавства на початку 2013 року. Посадовою особою Служби внутрішнього аудиту (контролю) призначено Виконавчого директора Лупія Богдана Олександровича.

Посада корпоративного секретаря протягом 2012 р. на ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС» не була передбачена.

По результатах аудиту можемо відзначити, що, в цілому, структура та стан корпоративного управління ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС» в 2012 р. відповідали вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

10. Ризик викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

В ході проведення аудиту отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей емітента після завершення інвентаризації;
- проведена перевірка незвичайних операцій з пов'язаними сторонами, підготовлених управлінським персоналом;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (здійснені запити третім особам);
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- використовували комп'ютеризовані методи аудиту, які містяться в електронних файлах операцій;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- отримали інформацію по судовим позовам підготовлених управлінським персоналом;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

11. Результат перевірки

Ми провели нашу перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародними стандартами аудиту.

Ці стандарти 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. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів за 2012 рік.

Планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозів і помилок у фінансовій звітності Емітента, вивчення доказів, які підтверджують представлену фінансову звітність.

При проведенні аудиту встановлювали, чи оцінка активів, капіталу та зобов'язань у звітності за 2012 рік здійснена у відповідності з МСФЗ.

З огляду на це, аудит передбачав виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум фінансових звітів та відповідності їх

розкриття у вказаних формах фінансової звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, та загального представлення фінансових звітів.

Аудиторський висновок складений з додержанням Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та іншими міжнародними стандартами аудиту що діють в Україні.

Під час перевірки зроблено дослідження (шляхом тестування) на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, були проаналізовані принципи бухгалтерського обліку, що використовувалися Емітентом для ведення господарських операцій, розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, створені керівництвом Емітента, а також зроблено оцінку відповідності застосованих принципів обліку.

Планування аудиторської перевірки здійснено відповідно до характеру, часу та обсягу аудиту з урахуванням вимог МСА 300-330.

Суттєвість з замовником не обговорювалась і розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначено відповідно до професійної думки аудитора у відповідності з міжнародним стандартом аудиту № 320 «Суттєвість в аудиті».

Ми вважаємо, що під час перевірки зібрана достатня кількість даних та інформації, що забезпечують розумну основу для формування не модифікованого аудиторського висновку.

12. ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА що до фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»

На нашу думку, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та повну інформацію про фінансовий стан станом на 31 грудня 2012 р., її фінансовий результат, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та з урахуванням положень, викладених у регуляторних актах.

13. Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

Таблиця 4

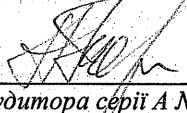
Показник	Зміст
Найменування аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА НОРМА»
Ідентифікаційний код	22858002
Місцезнаходження:	04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 1-3
Реєстраційний свідоцтва	Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 0382, видане за рішенням Аудиторської палати України від 30.03.2001р. за № 100 та продовжене рішенням Аудиторської палати України

	від 23.12.2010 року № 224/3 до 23 грудня 2015 року Свідectво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, АБ 000577, реєстраційний № 629, строк дії свідectва до 23.12.2015 р.
Аудитор аудиторської фірми та його реєстраційні документи	Тарасенко Олександр Миколайович Сертифікат аудитора серія А № 001146, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 14 від 28.04.2004 р., продовжений відповідно до рішення Аудиторської палати України № 265/2 від 28.02.2013 р. до 28.04.2018 р.
Керівник аудиторської фірми	Дешунін Сергій Володимирович
Контактний телефон	(044) 331 17 40
Поштова адреса	04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 1-3
Адреса електронної пошти	norma@norma.ua

14. Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Таблиця 5

Показник	Зміст
Договір на проведення аудиту	Угода про надання аудиторських послуг
Дата і номер договору	№ 08/02-13 від 08.02.2013 р.
Період, який охоплений аудиторською перевіркою	3 01 січня 2012 р. по 31 грудня 2012 р.
Дата початку та дата закінчення аудит	Початок 8 лютого 2013 р. Закінчення 31 березня 2013 р.

Аудитор  / Тарасенко О.М./
(сертифікат аудитора серії А № 001146, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 14 від 28 квітня 1994 року)

Генеральний директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА НОРМА»  / Дешунін С.В.
м.п.

Дата аудиторського висновку - 31 березня 2013 р.