

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 2014 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 № 05/03-2015 від 05 березня 2015 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 2014 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 ЄДРІООФОП серія АД № 466983
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 82.30 – Організація конгресів і торговельних виставок
Банківські реквізити	Рахунок № 26003014041190 (Гривні/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 дотриманням вимог, які містяться в:

- Законі України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 року;
- Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі Міжнародні стандарти аудиту або МСА), 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»;
- Законах України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р , «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 № 448/96-ВР, «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576-XII, «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI;

2.3. Склад перевіреної фінансової звітності

В ході проведення аудиту незалежним аудитором здійснено перевірку фінансової звітності Емітента у складі :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2014 рік.

2.4. Документи, використані при аудиторській 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 2014 р.;
- Господарські договори (в т.ч. депозитні угоди);
- Касові документи та банківські виписки;
- Інша первинна та облікова документація за 2014 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 2014 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

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 15.01.2014 р. № 1/2 затвердив положення про облікову політику й організацію бухгалтерського обліку на 2014 рік, в якому була визначена єдина облікова політика, що на протязі 2014 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).

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.

В ході аудиту було проведено вибіркового перерахунок сальдових значень по основним бухгалтерських рахункам Емітента. Результати перерахунку співпали з сальдовими показниками бухгалтерських рахунків станом на 31.12.2014 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 31.12.14 р.	Сума, тис. грн.
Необоротні активи	35033
Оборотні активи	82602
ВСЬОГО	117635

Продовження таблиці 2

Зобов'язання станом на 31.12.14 р.	Сума, тис. грн.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	1987
ВСЬОГО	1987

Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.14 р.:

Визначення вартості чистих активів проводилось за формулою:

Чисті активи (115 648 тис. грн.) = Активи (117 635 тис. грн.) – Зобов'язання (1 987 тис. грн.)

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства:

Розмір статутного капіталу Емітента на 31.12.2014 р. становить 32 010 тис. грн. і відповідає вимогам чинного законодавства.

В результаті проведення аудиту встановлено, що вартість чистих активів Емітента станом на 31.12.2014 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 Цивільного кодексу України.

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 2014 року.

Показники фінансової звітності та інша інформація, яка розкривається ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, підтверджена даними бухгалтерського обліку та фактичними операціями, які мали місце в 2014 р.

8. Виконання значних правочинів

Протягом 2014 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. (зі змінами) - 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. (зі змінами), - Положення про Наглядову раду, затверджене Рішенням Загальних зборів акціонерів, протокол № 5 від 26.04.2012 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. (зі змінами), - 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. (зі змінами), - 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.

Посада корпоративного секретаря у 2014 році на ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС» не була передбачена.

23.04.2014 були проведені річні Загальні збори ПАТ «Фондова біржа ПФТС», на яких розглянуто звіти Наглядової Ради, Правління, Ревізійної комісії та затверджені результати річного звіту Емітента за 2013 рік.

16.07.2014р. Наглядовою радою ПАТ «Фондова біржа ПФТС» внесені зміни до Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПАТ «Фондова біржа ПФТС» з метою приведення вказаного положення у відповідність до нової редакції Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженої рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577

По результатах аудиту можна відзначити, що, в цілому, структура та стан корпоративного управління ПАТ «ФОНДОВА ФІРЖА ПФТС» у 2014 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.

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 2014 рік.

Планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозчень 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 2014 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.

Окремо необхідно зазначити наступне:

На рахунку бухгалтерського обліку 31 рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» станом на 31.12.2014 року у

складі грошових коштів враховано депозит, розміщений у ПАТ «Дельта банк» згідно договору № Д-2011995/01/1178 від 08.02.2013 р.

Строк повернення депозиту настав 15 січня 2015 року, проте не був повернутий банком.

На підставі постанови Правління НБУ від 02.03.2015 р. № 150 «Про віднесення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО БАНКУ «ДЕЛЬТА БАНК» до категорії неплатоспроможних» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення від 02.03.2015 р. № 51 «Про запровадження тимчасової адміністрації у ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ БАНКУ «ДЕЛЬТА БАНК», згідно з яким 03.03.2015 р. запроваджено тимчасову адміністрацію та призначено уповноважену особу Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на здійснення тимчасової адміністрації у ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ БАНКУ «ДЕЛЬТА БАНК».

За винятком цього, 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 щодо 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 2014 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».

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
Реєстраційні 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 Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія та номер Свідоцтва П 000119, строк дії свідоцтва 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

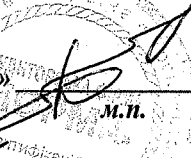
	№ 14 від 28.04.2004 р., продовжений відповідно до рішення Аудиторської палати України № 265/2 від 28.02.2013 р. до 28.04.2018 р.
Керівник аудиторської фірми	Дешунін Сергій Володимирович
Контактний телефон	(044) 331 17 40
Поштова адреса	04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 1-3
Адреса електронної пошти	norma@norma.ua

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	№ 05/03-2015 від 05.03.2015 р.
Період, який охоплений аудиторською перевіркою	З 01 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р.
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок 05 березня 2015 р. Закінчення 20 березня 2015 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»  м.п. Дешунін С.В.

Дата аудиторського висновку - 21 квітня 2015 р.