

Примітки до фінансової звітності
АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»
(код за ЄДРПОУ 21672206)
за 9 місяців 2021 року

1. Загальна інформація

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (далі - АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», або «Товариство», або «Біржа», або «ПФТС») (ідентифікаційний код юридичної особи 21672206) зареєстроване 20.03.1997 р. (номер запису: 1 070 120 0000 011354) відповідно до чинного законодавства України.

АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» засноване в 1997 р. в формі Дочірнього підприємства. 11 квітня 2008 р. Загальними зборами членів АСОЦІАЦІЇ «ПЕРША ФОНДОВА ТОРГОВЕЛЬНА СИСТЕМА» прийнято рішення про реорганізацію ДП «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» у ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». У зв'язку із необхідністю приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» 25 грудня 2009 р. Загальними зборами акціонерів ВАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» прийнято рішення про зміну найменування Товариства на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». 22 квітня 2011 р. Загальні збори акціонерів ПрАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» прийняли рішення про зміну типу Товариства з «Приватного акціонерного товариства» на «Публічне акціонерне товариство». 06 вересня 2018 р. Загальні збори акціонерів ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» прийняли рішення про зміну типу акціонерного товариства з «публічного» на «приватне» та назву на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС».

АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» здійснює професійну діяльність з організації торгівлі на ринку цінних паперів України на підставі ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 05.03.2019 р. згідно Рішення № 138 (термін дії ліцензії - необмежений).

Основний вид економічної діяльності – управління фінансовими ринками (за КВЕД - 66.11).

Вищим органом Товариства є Загальні збори Товариства.

Загальний розмір статутного капіталу Товариства становить 32 010 000,00 грн. Статутний капітал сформований та сплачений в повному обсязі.

Кількість працівників Товариства станом на 30 вересня 2021 р. складає 17 осіб.

Товариство не має відокремлених підрозділів та філій.

Місцезнаходження офісу Товариства – Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44, 6-й поверх.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://www.pfts.ua>.

Рішення про затвердження фінансової звітності - фінансова звітність Товариства за 9 місяців 2021 р. затверджена до випуску (з метою оприлюднення) наказом Голови Правління Товариства 21 жовтня 2021 р. Ні акціонери, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. Основні напрямки діяльності та важливі події розвитку компанії

Протягом 9 місяців 2021 року діяльність Товариства була направлена на надання якісних послуг з організації торгівлі цінними паперами, зміцнення позицій на ринку, запровадження нових сервісів та реалізацію договірних відносин з професійними учасниками та державними органами щодо проведення аукціонів з продажу цінних паперів. Робота у всіх зазначених напрямках була вдалою.

Обсяг торгів Біржі у січні-вересні 2021 р. склав 153,74 млрд. грн. (166% рівня аналогічного періоду 2020 року). ПФТС посіла перше місце серед організаторів торгів цінними паперами:

- за кількістю та обсягом укладених контрактів в ринкових режимах торгів - майже всі операції з ОВДП, муніципальними та корпоративними облігаціями, укладалися на ПФТС;

- за кількістю членів Біржі, які укладали угоди, та кількістю ЦП, з якими укладалися угоди. У січні-вересні 2021 р. 56 учасників торгів укладали угоди з 121 випуском цінних паперів (ОВДП – 58, ОЗДП — 9, акції – 22, корпоративні облігації — 20, муніципальні облігації — 6, цінні папери ІСІ — 1, цінні папери ІСІ іноземного емітента — 1, облігації іноземної держави — 1, акції іноземного емітента — 2, облігації іноземного емітента — 1);

- за кількістю цінних паперів у біржовому списку Біржі. До торгів на АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» було допущено 321 випуск цінних паперів, з яких 113 випусків ЦП перебували у Біржовому реєстрі. В Біржовому списку ПФТС знаходились 105 випусків внутрішніх державних облігацій, 13 випусків зовнішніх державних облігацій, 71 випуск корпоративних облігацій, 81 випуск акцій підприємств, 15 випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування, 10 випусків муніципальних облігацій, 1 державний дериватив, 2 випуски облігацій іноземної держави, 9 випусків облігацій іноземних емітентів, 11 випусків акцій іноземних емітентів та 3 випуски цінних паперів інститутів спільного інвестування іноземних емітентів.

За січень-вересень 2021 р. в Товаристві не відбувалось злиття, поділ, приєднання, перетворення чи виділ.

Керуючись Постановою Кабінету Міністрів України № 211 від 11.03.2020 р. «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» Правління Біржі прийняло рішення про перехід на дистанційну роботу співробітників з метою їх захисту.

Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Інвестиційний клімат в Україні залишається на досить низькому рівні, причиною цього є високий рівень корумпованості, повільне впровадження низки реформ, слабкий рівень захисту прав власності, військовий конфлікт на Сході України. Вищезазначені фактори, в цілому, стримують зростання і розвиток вітчизняної економіки.

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. COVID-19 істотно впливає на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування.

Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку. В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. При цьому, Товариство має значний запас ліквідності та капіталу для забезпечення своєчасного розрахунку за всіма зобов'язаннями, у тому числі, в умовах можливого посилення загострення ситуації щодо поширення COVID-19 та її впливу на соціально-економічне становище в країні.

Також ризиком для макрофінансової стабільності, як і раніше, є ескалація військового конфлікту на сході країни, збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат.

Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва.

3. Загальна основа формування фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3);
- Звіт про власний капітал (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності відображають основні положення облікової політики Товариства та подані в упорядкованому вигляді, дотримуючись послідовності в кожному звітному періоді.

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, з урахуванням вимог МСФЗ, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих активів та фінансових інструментів.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих значень.

Керівництво Товариства розробило ряд оцінок і припущень основні з яких – це припущення про безперервність діяльності, суттєвість, доречність та порівнянність. Також вони стосуються відображення в звітності активів і зобов'язань для підготовки даної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Керівництво Товариства оцінює знецінення, визначаючи ймовірність погашення дебіторської заборгованості та відшкодування передплат постачальникам на основі аналізу фінансового стану та історії погашення заборгованості конкретним клієнтом. Якщо б фактичні суми погашеної заборгованості виявилися менше, ніж за оцінкою керівництва, Товариство повинно було б відобразити в обліку додаткові витрати у зв'язку зі знеціненням.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Разом з тим, нестабільна політична та економічна ситуації призводять до погіршення економічних показників компаній, що функціонують на фондовому ринку, активність учасників ускладнюється також у зв'язку з пандемією та карантинном на території України, тому зменшується кількість учасників ринку та їх платоспроможність, що в свою чергу впливає на результат діяльності Товариства. Маючи достатньо ліквідних активів та не користуючись позиками для погашення поточних зобов'язань, управлінський персонал не змінює свою оцінку щодо безперервності діяльності.

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2021 р. по 30.09.2021 р.

Всі показники фінансової звітності наведені станом на 30.09.2021 р. та для порівняння попередніх періодів.

Дана проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2021 р., що закінчується 30.09.2021 р. підготовлена згідно МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

Незмінність основних параметрів

Так як проміжна звітність розглядається в контексті річної звітності, керівництво, виконуючи вимоги параграфів 16A(a) і 16A(d) спеціально фіксує в Примітках до звіту за 9 місяців 2021 р. такі Положення:

- при підготовці даної проміжної звітності були використані та ж облікова політика і методи розрахунків, що і при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
- при підготовці проміжної фінансової звітності керівництвом були використані ті ж судження, оцінки і припущення по відношенню застосування принципів облікової політики і основних джерел невизначеності, що застосовувались при підготовці фінансової звітності станом на і за період, що закінчився 31.12.2020 р. Істотних змін з кінця річного звітного періоду не відбулось

Застосування нових МСФЗ та правок до них

Товариство застосовує всі стандарти та правки до них, які обов'язкові для застосування та які мають вплив на відображення господарських операцій Товариства.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Товариство у фінансовій звітності за період, що закінчився 30.09.2021 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу поправок та інтерпретацій до МСФЗ на фінансову звітність.

4. Суттєві положення облікової політики

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива

вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

У Товариства відсутні фінансові активи та фінансові зобов'язання стосовно яких змінилася класифікація у результаті переходу на МСФЗ 9. Тому перехід не вплинув на суму нерозподіленого прибутку.

При підготовці проміжної звітності переглядаються всі стандарти, що мають відношення до операцій, що здійснюються та є обов'язковими для застосування при складанні звітності за звітний період.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій.

Товариство розкриває інформацію щодо суттєвих статей витрат операційної діяльності в Примітках до проміжної фінансової звітності за їх характером та функціями.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
 - фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку;
 - фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж на три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного Банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик:

- несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику:

Товариство констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо позичальник прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів.

Товариство використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або позичальника.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів:

- позичальник більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів.

Позичальник не відповідає критерію платоспроможності:

- неплатоспроможність позичальника;
- позичальник порушує фінансові умови договору.

Товариство визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Товариства.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%).

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Для дисконтування дебіторської заборгованості Товариство використовує середню ставку по довгострокових депозитах на дату визнання активу. Якщо середня ставка по довгострокових депозитах на дату визнання активу відрізняється від встановленої договором ставки відсотка, по дебіторській заборгованості менше ніж на +/- 3 пункти, то Товариство вважає вплив дисконтування не суттєвим і дисконтування не проводиться.

Товариство буде дисконтувати короткострокову заборгованість лише в разі гіперінфляції. За відсутності гіперінфляції Товариство вважає вплив часу на вартість грошей за короткостроковими заборгованостями не суттєвим.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю.

Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі.

Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Для дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості Товариство використовує середню ставку по довгострокових кредитах на дату визнання активу. Якщо середня ставка по довгострокових кредитах на дату визнання активу відрізняється від встановленої договором ставки відсотка, по кредиторській заборгованості менше ніж на +/- 3 пункти, то Товариство вважає вплив дисконтування не суттєвим і дисконтування не проводиться.

Товариство дисконтує короткострокову заборгованість лише в разі гіперінфляції. За відсутності гіперінфляції товариство вважає вплив часу на вартість грошей за короткостроковими заборгованостями не суттєвим.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше двадцяти тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Модель обліку за переоціненою вартістю до основних засобів не застосовується.

Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються тільки такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації основних засобів
земля	не амортизується
будівлі та споруди	від 20 років
машини та обладнання (обчислювальна техніка)	від 2 років
транспортні засоби	від 5 років
меблі та приладдя	від 4 років
інші основні засоби (в т.ч. офісне обладнання)	від 12 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється за моделями обліку визначеними в МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням положень МСБО 36 «Зменшення корисності активів» з урахуванням наявності активного ринку на відповідні об'єкти обліку. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання нематеріальних активів – від 2 до 10 років. В разі необхідності вони можуть переглядатись, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід і нематеріальний актив буде придатний для використання. Товариство використовує «модель переоцінки» для обліку нематеріальних активів. Модель переоцінки застосовується після того, як актив первісно визнається за собівартістю.

Нематеріальні активи збільшуються за рахунок придбання (договірні відносини) чи генерування власними силами. В останньому випадку собівартість визначається сумою видатків на його розробку (роботи і послуги на створення, матеріали і технічне забезпечення процесу, виплати заробітної плати з нарахуваннями програмістам, тестувальникам, залучення третіх сторін та інші витрати), при цьому нематеріальний актив має відповідати критеріям визнання (впевненість в майбутніх економічних вигодах; контроль над активом; надійна оцінка вартості активу).

Враховуючи специфіку діяльності фондових бірж, нематеріальні активи Товариства, які представлені прикладними програмно-технічними засобами для систематизації та обробки біржової інформації, ведення котирувань та виконання біржових угод, становлять основний виробничий потенціал Товариства.

Від рівня технологічності, продуктивності та захищеності програмно-технічних засобів Товариства залежить ринкова позиція Товариства та обґрунтованість довгострокових планів розвитку.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Товариство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

МСФЗ 16 передбачає необов'язкові звільнення (спрощення) від вимог стандарту, щодо короткострокової оренди та оренди низьковартісних об'єктів оренди. Товариство визнає об'єкти низьковартісними, якщо справедлива вартість предмету договору оренди на дату визнання нижче 5000 доларів.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам з врахуванням внесків на соціальне страхування.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання заробленої відповідно заробітної плати.

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Доходи від реалізації послуг визнається за методом нарахування. Не визнаються доходом отримані авансом платежі. Такі платежі обліковуються як заборгованість за отриманими авансами і враховуються окремо. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

При визначенні вартості послуги Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення наведених далі умов:

- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виконання зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у Звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки також у випадку, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курс іноземних валют до гривні дорівнює офіційному курсу, що встановлюється Національним банком України на відповідну дату. Курси гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності були наступними:

Назва валюти	Курс валюти на 30.09.2020 р. (грн.)	Курс валюти на 30.09.2021 р. (грн.)
Долар США	28,2989	26,5760
Євро	33,1309	30,9810
Російський рубль	0,35955	0,36590

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні активи та зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у

Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках, є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство використовує середньозважені ставку за портфелем довгострокових банківських депозитів/кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків», показник та Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 7 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Застосування біржового курсу на дату оцінки проводиться у випадках та з метою дотримання положень МСФЗ.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Вплив використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	30.09.20	30.09.21	30.09.20	30.09.21	30.09.20	30.09.21	30.09.20	30.09.21
Довгострокові фінансові інвестиції	–	–	1	1	–	–	1	1
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	–	–	–	–	161	173	161	173
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	–	–	–	–	1207	624	1207	624

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному та попередньому періодах переведень між рівнями ієрархії не було.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю за звітний та попередній періоди наведено в таблиці (в тис. грн.):

Види активів та зобов'язань	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	на 30.09.2020 р.	на 30.09.2021 р.	на 30.09.2020 р.	на 30.09.2021 р.
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	161	173	161	173
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1207	624	1207	624
Грошові кошти	22275	18067	22275	18067

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

5.1. Основні засоби

Інформація щодо основних засобів на звітні дати наведена в таблиці:

Групування основних засобів	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
31.12.2020 р.	417	976	196	31	16	1636
Надходження	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0
30.09.2021 р.	417	976	196	31	16	1636
Накопичена амортизація						
31.12.2020 р.	192	839	196	26	16	1269
Нарахування	16	133	0	2	0	151
Вибуття	0	0	0	0	0	0

30.09.2021 р.	208	972	196	28	16	1420
Залишкова вартість						
31.12.2020 р.	225	137	0	5	0	367
30.09.2021 р.	209	4	0	3	0	216

Інформація щодо основних засобів за попередній звітний період наведена в таблиці:

Групування основних засобів	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
31.12.2019 р.	417	953	196	31	1	1598
Надходження	0	23	0	0	15	37
Вибуття	0	0	0	0	0	0
30.09.2020 р.	417	976	196	31	16	1636
Накопичена амортизація						
31.12.2019 р.	171	466	196	24	1	858
Нарахування	16	283	0	2	15	315
Вибуття	0	0	0	0	0	0
30.09.2020 р.	187	749	196	26	16	1174
Залишкова вартість						
31.12.2019 р.	246	487	0	7	0	740
30.09.2020 р.	230	226	0	6	0	462

За січень-вересень 2021 р. Товариство не витратило коштів на придбання об'єктів основних засобів. Переоцінка основних засобів за звітний період не здійснювалась. Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді. Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

5.2. Нематеріальні активи

Нижче наводяться дані в розрізі груп нематеріальних активів, які використовувало Товариство в господарській діяльності у звітному періоді:

Групування нематеріальних активів	Авторське право та суміжні з ним права (тис. грн.)
Первісна вартість	
31.12.2020 р.	18232
Надходження	454
Вибуття	0
30.09.2021 р.	18686
Накопичена амортизація	
31.12.2020 р.	746
Нарахування	488
Вибуття	0
30.09.2021 р.	1234
Залишкова вартість	
31.12.2020 р.	17486
30.09.2021 р.	17452

Інформація про нематеріальні активи Товариства за попередній звітний період наведена в таблиці:

Групування нематеріальних активів	Авторське право та суміжні з ним права (тис. грн.)
Первісна вартість	
31.12.2019 р.	17864
Надходження	0
Вибуття	0
30.09.2020 р.	17864

Накопичена амортизація	
31.12.2019 р.	279
Нарахування	351
Вибуття	0
30.09.2020 р.	630
Залишкова вартість	
31.12.2019 р.	17585
30.09.2020 р.	17234

У січні-вересні 2021 р. Товариство продовжило реалізацію програми оновлення та модернізації програмних продуктів, які відповідають за функціонування програмного середовища фондової біржі. Всі внутрішньогенеровані НМА пов'язані з торгівельною системою. Метою програми є програмно-технологічне переоснащення Товариства, перехід на більш сучасні програмні продукти, які відповідають сучасним вимогам фондового ринку і підвищують конкурентоспроможність Біржі.

В рамках даної програми протягом звітної періоду Товариством була продовжена розробка додаткового функціоналу програмних продуктів - електронної торгівельної системи та торгового терміналу. Витрати, понесені Товариством на розробку за 9 місяців 2021 р., відносились на рахунок «Капітальні інвестиції - створення нематеріальних активів», а загальна сума склала 882 тис. грн.

У третьому кварталі 2021 р. введено в експлуатацію та визнано на балансі з дотриманням вимог п. 71 МСБО 38 «Нематеріальні активи» (виходячи з фактично понесених витрат на створення, тобто за собівартістю) з включенням до складу нематеріальних активів новий програмний продукт – шлюз торгової системи, первісною вартістю 454 тис. грн. Створенням даного нематеріального активу займалася спільна команда співробітників управління інформаційних технологій Товариства разом з фахівцями фондового ринку.

Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

5.3. Оренда

Товариство є орендарем офісного приміщення за договором укладеним з фізичною особою. Оренда приміщення є короткостроковою, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендні платежі за таким договором визнаються як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

Орендоване приміщення знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44, 6-й поверх.

Строк дії договору - до 31.12.2021 р.

Товариство використовує практичну можливість не визнавати право користування активами та зобов'язаннями з оренди та користується можливістю застосування виключень, дозволених МСФЗ 16 «Оренда» з низькою вартістю активів.

Товариство здійснює оцінку того, чи зможе продовжити чи припинити дію оренди, після того, як станеться значна подія або зміна обставин, а також платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, тому що умови договору передбачають можливість припинення оренди.

Орендні платежі за січень-вересень 2021 р. склали 908 тис. грн. Орендні платежі за січень-вересень 2020 р. становили 674 тис. грн.

Мінімальні орендні платежі до закінчення дії договору становитимуть 302 тис. грн.

Умовами договору передбачено коригування вартості оренди пропорційно зміні середньоринкової вартості приміщень.

У зв'язку з запровадженням карантину згідно Постанови КМУ від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» та керуючись змінами, що внесені до МСФЗ 16 «Оренда» (п. 46 а), Товариство вважає доцільним розкрити інформацію про визнання в прибутку за звітний період зміни орендних платежів, зумовлених поступками Орендодавця в розмірі – 20 тис. грн., знижки діяли у квітні 2021 р.

Суттєвих змін в інших умовах оренди не відбувається (МСФЗ 16 «Оренда» п. 46 б).

5.4. Фінансові інвестиції та грошові кошти

Товариство класифікує фінансові інструменти, які є у власності на звітну дату за наступними категоріями.

Довгострокові фінансові інвестиції, які належать до категорії утримуваних до погашення, облік яких ведеться по собівартості, відображаються в статті «Інші фінансові інвестиції» балансу. За січень-вересень 2021 р. та за попередній звітний період Товариство не здійснювало довгострокових фінансових інвестицій. За статтею «Довгострокові фінансові інвестиції» відображається одна акція ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» на суму 1 тис. грн., що становить частку в розмірі 0,0004% від його статутного капіталу.

Поточні фінансові інвестиції, які належать до категорії «Утримувані для продажу», облік яких ведеться по справедливій вартості, відображаються в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу. За січень-вересень 2021 р. та за попередній звітний період Товариство не здійснювало поточних фінансових інвестицій.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати. Середня доходність за

депозитами за звітний період становить 6% річних, за попередній звітний період – 10,2% річних. Поточні та депозитні рахунки відкрито у Філії АТ «Укрексімбанк» в м. Києві (державний банк; код банку 322313; довгостроковий рейтинг за національною шкалою - AA(ukr) / стабільний) та у АТ «Ощадбанк» (державний банк; код банку 322669; довгостроковий рейтинг за національною шкалою - AA(ukr) / стабільний).

В Україні існує ризик відсоткових ставок, але його вплив за звітний період не був суттєвим.

Складові показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» за звітний та попередній періоди представлені в таблиці:

Види грошових коштів	Значення показника (тис. грн.)	
	на 30.09.2020 р.	на 30.09.2021 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	22275	18067
- в національній валюті, в т.ч.:	22272	18054
• депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	22200	17900
• на поточних рахунках	72	154
- в іноземній валюті, в т.ч.:	3	13
• на поточних рахунках	3	13

Станом на 30.09.2021 р. справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

На кінець звітного періоду відсутні суттєві поточні ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів.

У звітному періоді Товариство не користувалось кредитними ресурсами.

Товариство проводить облік депозитних вкладів та інших подібних фінансових інструментів за правилами амортизованої собівартості, які визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

5.5. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за нарахованими доходами та інша дебіторська заборгованість за звітний та попередній періоди представлені таким чином:

Види дебіторської заборгованості	Значення показника (тис. грн.)	
	на 30.09.2020 р.	на 30.09.2021 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	72	32
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	59	60
Інша поточна дебіторська заборгованість (за мінусом резерву під сумнівну)	22	19
Інші оборотні активи	5	4
Разом:	158	115

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості, Товариство враховує будь-які зміни платоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Товариство проводить облік дебіторської заборгованості за правилами амортизованої собівартості, які визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

5.6. Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками

Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками за звітний та попередній періоди представлена таким чином:

Види дебіторської заборгованості	Значення показника (тис. грн.)	
	на 30.09.2020 р.	на 30.09.2021 р.
Дебіторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	3	58
- податок на прибуток	1	1
- податок на доходи фізичних осіб	1	1
- податок на додану вартість	1	56

Балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

5.7. Товарно-матеріальні запаси

Вартість товарно-матеріальних запасів Товариства за звітну дату не є суттєвою та складається з матеріальних цінностей, що використовуються безпосередньо у його господарській діяльності.

5.8. Власний капітал

За звітний та попередній періоди у фінансовій звітності Товариства обліковувалися наступні елементи власного капіталу:

Склад власного капіталу	Значення показника (тис. грн.)		
	на 30.09.2020 р.	зміни за період	на 30.09.2021 р.
Зареєстрований капітал	32010	-	32010
Капітал у дооцінках	1346	-1346	-
Додатковий капітал	64566	-	64566
- Емісійний дохід	63240	-	63240
Резервний капітал	260	-	260
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-57719	-2950	-60669
Разом:	40463	-4296	36167

Станом на 30.09.2021 р.:

Зареєстрований капітал Товариства становить 32 010 тис. грн., розділений на 32 010 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна.

Змін в складі зареєстрованого капіталу Товариства за січень-вересень 2021 р. не відбулося.

Додатковий капітал в сумі 64 566 тис. грн. сформований за рахунок емісійного доходу в сумі 63 240 тис. грн. та матеріально-технічної допомоги, отриманої через реципієнтів, в сумі 1 326 тис. грн.

Емісійний дохід в сумі 63 240 тис. грн. сформований в ході первинного розміщення додаткового випуску акцій Товариства у 2010 р.

Резервний капітал в сумі 260 тис. грн. сформований внаслідок відрахування в розмірі 5% від чистого прибутку Товариства у 2009-2011 рр. та у 2014 р.

Непокритий збиток на 30.09.2021 р. становить 60 669 тис. грн. та відображає фінансовий результат діяльності Товариства.

5.9. Кредиторська заборгованість (поточні зобов'язання і забезпечення)

Кредиторська заборгованість Товариства за звітний та попередній періоди представлена наступним чином:

Види зобов'язань і забезпечень	Значення показника (тис. грн.)	
	на 30.09.2020 р.	на 30.09.2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість перед постачальниками, за отримані товари, роботи, послуги, в т.ч.:	616	19
- в національній валюті (українські компанії)	3	19
- в іноземній валюті по курсу НБУ на звітну дату (нерезиденти)	613	-
Поточні забезпечення, в т.ч.:	442	495
- резерв на оплату відпусток працівників	442	495
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:	149	110
- авансові платежі клієнтів за послуги біржі	149	110
Разом:	1207	624

Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Товариство на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

У другому кварталі 2021 р. Товариство провело інвентаризацію наявної кредиторської заборгованості і виявило низку кредиторських заборгованостей, за якими вже настав строк погашення і станом на 30.06.2021 р. сплив термін позовної давності. Загальна сума такої заборгованості склала 299 тис. грн. і станом на 30.06.2021 р. списана Товариством шляхом відображення у складі доходу за статтею «Інші операційні доходи».

5.10. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Склад статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» наведено в таблиці:

Статті доходів	Значення показника (тис. грн.)	
	за 9 місяців 2020 р. (станом на 30.09.2020 р.)	за 9 місяців 2021 р. (станом на 30.09.2021 р.)
Послуги з організації торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та надання суміжних послуг	4821	1914
Інформаційні послуги щодо результатів торгів на біржі (надання інформації рейтинговим агентствам та іншим користувачам)	1708	1659
Всього:	6529	3573

5.11. Адміністративні витрати

Зміст статті «Адміністративні витрати» має наступний вигляд:

Статті витрат	Значення показника (тис. грн.)	
	за 9 місяців 2020 р. (станом на 30.09.2020 р.)	за 9 місяців 2021 р. (станом на 30.09.2021 р.)
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	1637	1990
Витрати на оплату послуг зв'язку (телекомунікаційні послуги)	448	465
Витрати на професійні послуги (консультаційні, інформаційні, аудиторські, банківські, охоронні, інші витрати)	812	343
Витрати на утримання персоналу з нарахуванням ЄСВ на фонд ЗП	4165	4465
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, витрати на відрядження, тощо)	241	261
Всього:	7303	7524

5.12. Інші доходи та інші витрати

По результатах діяльності за 9 місяців 2021 р. Товариство визначило показники інших доходів та витрат, зміст яких вважає за необхідне розкрити додатково в порівнянні з аналогічним періодом 2020 р.:

Найменування показника	Зміст показника	Значення показника (тис. грн.)	
		за 9 місяців 2020 р. (станом на 30.09.2020 р.)	за 9 місяців 2021 р. (станом на 30.09.2021 р.)
Інші операційні доходи	Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти; доходи від операційних курсових різниць; доходи від відсотків по залишках на поточному рахунку; доходи від списання кредиторської заборгованості	638	360
Інші операційні витрати	Витрати від операційних курсових різниць; інші витрати операційної діяльності	240	54
Інші фінансові доходи	Доходи від розміщення коштів на депозитних рахунках	1681	881

5.13. Фінансовий результат до оподаткування

Загальний фінансовий результат до оподаткування представлено в таблиці:

Найменування показника	Значення показника (тис. грн.)	
	за 9 місяців 2020 р. (станом на 30.09.2020 р.)	за 9 місяців 2021 р. (станом на 30.09.2021 р.)
Доходи	8848	4814
Витрати	7543	7578
Прибуток/збиток (+/-)	1305	-2764

5.14. Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом, із класифікацією на операційну, інвестиційну та фінансову діяльність. Обрана класифікація деяких операцій, по яких МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» передбачається вибір: проценти отримані по банківських рахунках, що обліковуються як грошові кошти, класифікуються як надходження від операційної діяльності, проценти отримані по інших депозитах, а також по інших фінансових активах класифікуються як надходження від інвестиційної діяльності, проценти сплачені - як фінансова діяльність.

В звіті про рух грошових коштів в статтях «Інші надходження» (193 тис. грн.) та «Інші витрачання» (10 тис. грн.) за звітний період, як і за попередній період (396081 тис. грн. та 395594 тис. грн.), зазначені суми, що надходили в якості гарантійних внесків для участі компаній в аукціонах з продажу цінних паперів, на які звернено стягнення.

5.15. Витрати по податку на прибуток

За звітний період Товариство отримало збиток в розмірі 2764 тис. грн.

У зв'язку із тим, що керівництво Товариства в порядку, передбаченому Податковим кодексом України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, то податкові різниці практично відсутні (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років за його наявності).

5.16. Інформація щодо пов'язаних осіб та виплат провідному управлінському персоналу

Інформація щодо пов'язаних осіб у відношенні до Товариства має наступний вигляд: Члени Правління, Члени Наглядової ради, Члени Наглядової ради Товариства, які є керівниками та/або кінцевими бенефіціарними власниками Членів Біржі.

Члени Правління отримували заробітну плату відповідно до посадових окладів згідно штатного розпису, що за січень-вересень 2021 р. разом з нарахуваннями ЄСВ на фонд оплати праці становить 1567 тис. грн., а за попередній звітний період - 1452 тис. грн.

Інформація щодо виплат управлінському персоналу співпадає з розкритою вище інформацією щодо виплат даній категорії пов'язаних осіб.

Протягом звітної періоду Голові Правління не проводилися і не розкриваються виплати, які входять до наступного переліку:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

Члени Наглядової ради Товариства винагороди не отримують.

Члени Наглядової ради Товариства, які є керівниками та/або кінцевими бенефіціарними власниками Членів Біржі:

1) *Амітан Олена Анатоліївна* – є Генеральним директором та кінцевим бенефіціарним власником Приватного акціонерного товариства «Альтана Капітал», яке має ліцензію на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та є Членом Біржі;

2) *Бродович Сергій Васильович* - є кінцевим бенефіціарним власником Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАСК-БРОКЕР», яке має ліцензію на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та було Членом Біржі;

3) *Резніченко Сергій Вікторович* – є Генеральним директором Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Фаворит», яке має ліцензію на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та є Членом Біржі. ТОВ «Фондова компанія «Фаворит» також має ліцензію депозитарної установи та надає Біржі послуги з обслуговування рахунку в цінних паперах.

Умови договорів є стандартними для всіх Членів Біржі.

Операції з вищезазначеними пов'язаними особами наведено в таблиці:

Залишки та операції з пов'язаними особами	Значення показника (тис. грн.)	
	за 9 місяців 2020 р. (станом на 30.09.2020 р.)	за 9 місяців 2021 р. (станом на 30.09.2021 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	3	3
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	78	196
Адміністративні витрати (витрати на професійні послуги та інші послуги)	106	103

Станом на кінець звітної періоду єдиним власником істотної участі у Товаристві є компанія BOCE (HONG KONG) CO., LIMITED, яка є власником 49,90003% статутного капіталу Товариства. Кінцевим бенефіціарним власником компанії BOCE (HONG KONG) CO., LIMITED є громадянин Китайської народної республіки Янь Дуншен. Також BOCE (HONG KONG) CO., LIMITED є власником 80% часток ТОВ «БОСЕ (ГОНКОНГ) КО., ЛІМІТЕД» (ідентифікаційний код 40977562), якому в свою чергу належить 100% статутного капіталу Акціонерного товариства «Український банк реконструкції та розвитку» (ідентифікаційний код 26520688). Жодних операцій з вказаними особами у звітному періоді Товариство не здійснювало.

Інші акціонери володіють менш ніж 10% акцій Товариства, тому їх контроль не має значного впливу на його діяльність та фінансові результати.

В цілому операції з пов'язаними особами за звітний період не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

5.17. Пруденційні нормативи

Відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» Товариство щомісяця розраховує та надає до НКЦПФР пруденційні показники (норматив достатності власних коштів та коефіцієнт покриття операційного ризику станом на кінець останнього дня кожного місяця), які використовуються для вимірювання та оцінки діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку. Станом на 30.09.2021 р. ці показники становили:

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник	Примітка
Норматив достатності власних коштів	3,5634	більше 1	умови дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	9,5472	більше 1	умови дотримано

Інформація за попередній звітний період наведена нижче:

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник	Примітка
Норматив достатності власних коштів	3,7969	більше 1	умови дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	10,3438	більше 1	умови дотримано

5.18. Судові позови

Станом на кінець вересня 2021 р. Товариство було учасником таких судових справ:

Судові справи
Справа № 910/4164/20 про визнання недійсними протоколу аукціону та біржового контракту Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю «Крим Дівелопмент» Відповідач (Боржник): Акціонерне товариство «Фондова біржа ПФТС», Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвінтум», Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фортіфай» Відповідач (Боржник): Міністерство юстиції України, 3-я особа: Публічне акціонерне товариство «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк», 3-я особа: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Фаворит», 3-я особа: Приватне акціонерне товариство «Альтана Капітал»

Справа № 910/4210/20 про визнання недійсними результатів аукціону Позивач (Заявник): Державна корпорація розвитку «ВЕБ.РФ», Відповідач (Боржник): Акціонерне товариство «Фондова біржа ПФТС», Відповідач (Боржник): Міністерство юстиції України, Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фортіфай» 3-я особа: Публічне акціонерне товариство «Акціонерний промислово - інвестиційний банк», 3-я особа: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвінтум»
Справа № 640/30810/20 про визнання протиправною та скасування постанови за позовом АТ «Фондова біржа ПФТС» до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
Справа № 640/30767/20 про визнання протиправною та скасування постанови за позовом АТ «Фондова біржа ПФТС» до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
Справа № 640/30807/20 про визнання протиправною та скасування постанови за позовом АТ «Фондова біржа ПФТС» до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
Справа № 640/31012/20 про визнання протиправною та скасування постанови за позовом АТ «Фондова біржа ПФТС» до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Майно Товариства не перебуває в заставі і Товариство не є поручителем на користь третіх осіб.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

5.19. Розкриття іншої інформації

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін та угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Вплив інфляції

Товариство при складанні фінансової звітності за звітний період не застосовувало вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», оскільки не ідентифікувало наявність гіперінфляції в економіці України в поточному періоді. І хоча Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступний метод управління кредитними ризиками: ліміти щодо

розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом звітну дату у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення станом на 30.09.2021 р. (в тис. грн.):

до 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	всього
19	-	-	19

Станом на 30.09.2020 р. (в тис. грн.):

до 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	всього
3	-	613	616

Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Товариство не обліковує активи, розміщених у боргових фінансових інструментах з відсотковою ставкою.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід;
- забезпечити належний прибуток завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі за наслідками завершення фінансового року. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

5.20. Події після звітної дати

Після звітної дати не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Лупій Б.О.

Передерій Л.М.