

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»
ЗА 2016 РІК**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (далі «Товариство») за 2016 р. підготовлена персоналом Товариства до 28 лютого 2017 року.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 03 листопада 2008 року.

Товариство здійснює діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку України.

Вид економічної діяльності (за КВЕД 66.11) – Управління фінансовими ринками.

Товариство отримало Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку -діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку АД 034421, видану 11.06.2012 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Термін дії ліцензії до 05.03.2019 р.

Місцезнаходження офісу Товариства - вул. Шовковична, буд. 42-44, м. Київ, 01004, Україна.

2. ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність

Фінансова звітність ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» 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 фінансовій звітності, що відображають основні положення облікової політики Товариства та інше.

Основи складання звітності

Концептуальна основа. Концептуальною основою фінансової звітності за 2016 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності:

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженою Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада по МСФЗ).

(б) Основа оцінки

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, з урахуванням вимог МСФЗ.

(в) Функціональна валюта і валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою і валютою, в якій представлена дана фінансова звітність. Вся фінансова інформація, представлена в гривнях, була заокруглена до тисяч.

(г) Використання оцінок і суджень

Керівництво Товариства розробило ряд оцінок і припущень, які стосуються відображення у звітності активів і зобов'язань, для підготовки даної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Далі представлена інформація про значних сферах невизначеності оцінок і ключових судженнях при застосуванні принципів облікової політики:

• Знецінення дебіторської заборгованості та передплат постачальникам. 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, Підприємство повинно було б відобразити в обліку додаткові витрати у зв'язку зі знеціненням.

- Чиста вартість реалізації запасів. Керівництво Товариства оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації з урахуванням цін, за якими запаси можуть бути реалізовані після кінця періоду, і цілі, з якої утримуються запаси. Якби вартість запасів не була повністю відшкодована, Товариство повинно було б відобразити в обліку витрати з метою коректування вартості запасів до чистої вартості реалізації.

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика Товариства розкриває конкретні принципи, основи, угоди, правила та практику, які Товариство застосовує для підготовки і представлення фінансової звітності. Чинна облікова політика розроблена на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Принципи складання звітності - фінансова звітність Товариства не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Товариства має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигоди від його діяльності.

Застосування припущення безперервності діяльності – Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Строки корисного використання по класах наступні:

Будинки - 20 років,

Обчислювальна техніка - 2 роки,

Транспортні засоби - 5 років,

Інвентар, прилади та інвентар - 4 роки,

Інші основні засоби (в т.ч. офісне обладнання) - 12 років.

Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та зменшенням (збільшенням) розміру власного капіталу від знецінення (дооцінки).

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання нематеріальних активів – від 2 до 10 років.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів. На дату балансу запаси із ознаками знецінення визнаються за найменшою з оцінок: за балансовою вартістю або за чистою вартістю реалізації.

Зменшення корисності активів

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж розрахунки, запаси та відкладені податкові активи, аналізуються на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення; при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтованими грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж).

Оренда

Оренда майна повинна класифікуватися як фінансова, якщо практично всі ризики і вигоди від володіння предметом оренди передані орендарю. Права на майно не обов'язково повинні бути передані. Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Товариством, як стороною по договорах операційної оренди, платежі з операційної оренди визнаються доходом/витратами рівномірно протягом строку оренди.

Доходи та витрати

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 18 «Дохід».

Визнання доходу від реалізації послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від реалізації послуг визнається за методом нарахування. Не визнаються доходом отримані авансом платежі (внески, премії). Такі платежі (внески, премії) обліковуються як заборгованість за отриманими авансами і враховуються окремо (МСБО №1 «Подання фінансової звітності»).

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Склад доходів прийнятий аналогічним складу відповідних доходів за П(С)БО 15 «Дохід», оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу доходів.

Операції та залишки, виражені в іноземній валюті

Показники, що включені у фінансову звітність оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища («функціональна валюта»). Функціональною валютою є національна валюта України - гривня.

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України - гривні по курсу Національного банку України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, розраховуються по курсу Національного банку України на дату первісної операції.

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:

<i>Назва валюти</i>	<i>Курс на 31.12.2015 р.</i>	<i>Курс на 31.12.2016 р.</i>
Долар США	24,000667	27,190858
Євро	26,223129	28,422604
Російський рубль	0,32931	0,45113

Забезпечення

Забезпечення відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Товариство здійснює внески до Державного бюджету у вигляді єдиного соціального внеску виходячи з загального фонду зарплати. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи». Вказана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Товариство створювало за звітний період забезпечення на виплату відпусток працівникам Товариства за 2016 рік.

Сума витрат (або доходу) з податку на прибуток включає суму поточного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку. Поточні витрати за податком розраховуються з використанням податкових ставок, чинних у періоді, відповідають Декларації з податку на прибуток підприємств.

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.

3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

(тис. грн.)		
<i>Групи основних засобів</i>	<i>на 31.12.2015 р.</i>	<i>на 31.12.2016 р.</i>
Будинки та споруди	329	308
Машини та обладнання	10	0
Інші основні засоби	17	15
<i>Разом:</i>	<i>356</i>	<i>323</i>

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2016 р. у Товариства не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів.

Протягом 2016 року за наслідками річної інвентаризації було виявлено зношені та непридатні до використання основні засоби зі 100 % нарахованої амортизації.

Товариством на підставі наказу № 29 від 30.12.2016р. було списано вказані основні засоби з первісною вартістю 298 тис. грн. Це не мало впливу на фінансовий результат за 2016р.

Товариство не здійснювало витрат на позики для придбання основних засобів у 2016 р. Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нижче наводиться дані в розрізі груп нематеріальних активів, які використовувало Товариство в господарської діяльності:

(тис. грн.)		
<i>Групи нематеріальних активів</i>	<i>на 31.12.2015 р.</i>	<i>на 31.12.2016 р.</i>
Авторське право та суміжні з ним права	34596	28462
<i>Разом:</i>	<i>34596</i>	<i>28462</i>

За 2016 р. Товариство понесло витрати в сумі 1205 тис. грн. на придбання субліцензії.

Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

На протязі 2016 р. Товариство не мало зобов'язань з придбання ліцензій, програмного забезпечення, витрат на розробку та модернізацію.

В 2016 р. у зв'язку з закінченням строків корисного використання та повним нарахуванням амортизації Товариство здійснило виключення з обліку нематеріальних активів, перевісна вартість яких складала 113 тис. грн.

З метою визначення ринкової вартості нематеріальних активів, Товариством в 2016 р. було проведено їх незалежну оцінку. Результати оцінки в порядку визначеному Законом України «Про акціонерні товариства» затверджені Наглядовою радою Товариства та відображенні в обліку та фінансовій звітності за 2016р.

За результатами проведеної оцінки вартість нематеріальних активів зменшено на суму 6701 тис. грн. з одночасним коригуванням розміру власного капіталу по статті «Капітал в дооцінках».

5. ОРЕНДА

Товариство є орендарем офісного приміщення за договором укладеним з фізичною особою. Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44.

Товариство несе витрати по утриманню орендованого приміщення. Орендні платежі та витрати на утримання за 2016 р. склали майже 960 тис. грн.

6. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

Дочірнім є підприємство, контрольоване Товариством. Контроль існує, коли материнська компанія має можливість прямо або опосередковано управляти фінансовими та операційними політиками підприємства з метою одержання вигоди від його діяльності.

Товариство має підприємство, яке знаходиться в стадії припинення.

На протязі 2016 р. Товариство не провадило інвестування в нові дочірні підприємства.

В звітному періоді Товариство не мало доходів/збитків від фінансових інвестицій, що відображено в звіті про фінансові результати у доходах (рядок 2200 «Дохід від участі в капіталі») та витратах (рядок 2255 «Втрати від участі в капіталі»).

7. ФІНАНСОВІ АКТИВИ 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 (рядок 1035). Протягом 2016 р. Товариство не провадило довгострокових фінансових інвестицій.

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - величина, в якій фінансові активи або зобов'язання розраховані при первісному визнанні, за вирахуванням виплат у погашення основної суми боргу, зменшена або збільшена на суму накопиченої з використанням методу ефективної ставки відсотка амортизації різниці між первісною вартістю і сумою погашення, а також за вирахуванням суми зменшення (прямого або шляхом використання рахунку оціночного резерву) на знецінення або безнадійну заборгованість.

Поточні фінансові інвестиції які належать до категорії - утримувані для продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості. Протягом 2016 р. Товариство не провадило поточних фінансових інвестицій.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Товариства, являє собою суму, на яку може бути обмінаний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаючими здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

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.

Доходи від фінансових активів по розміщенню резервів за 2016 р. отримувались Товариством і склали 4128 тис. грн., що відображено за статтею «Інші фінансові доходи» (рядок 2220) в звіті про фінансові результати. Зазначена сума отриманого доходу складається із доходів по розміщенню грошових коштів на депозитних рахунках.

В балансі Товариства грошові кошти на поточних рахунках та короткострокові депозити відображені наступним чином:

на 31.12.2015 р. – 26526 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 25406 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року депозитних вкладів зі строком погашення понад 3 місяців розміщені в банках Товариство не мало.

Компонентами показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» є стаття 1165 балансу, які представлені таким чином:

(тис. грн.)		
<i>Види грошових коштів</i>	<i>на 31.12.2015 р.</i>	<i>на 31.12.2016 р.</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	26526	25406
- в національній валюті, в т.ч.:	26433	25262
депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	25700	24800
на поточних рахунках	733	462
- в іноземній валюті, в т.ч.:	93	144
депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	0	0
на поточних рахунках	93	144

Станом на 31 грудня 2016 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за послуги, позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «позики видані та дебіторська заборгованість». Позики видані та дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення та сумнівної заборгованості.

Дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість представлені таким чином:

(тис. грн.)		
<i>Види дебіторської заборгованості</i>	<i>на 31.12.2015 р.</i>	<i>на 31.12.2016 р.</i>
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	106	121
Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	39	23
<i>Разом:</i>	<i>145</i>	<i>144</i>

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2016 року становлять 1 тис.грн.

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 кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

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

(тис. грн.)		
<i>Види дебіторської заборгованості</i>	<i>на 31.12.2015 р.</i>	<i>на 31.12.2016 р.</i>
Дебіторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	642	242
податок на прибуток	641	141
податок на доходи фізичних осіб	1	101

10. 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.

11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

В фінансовій звітності Товариства обліковувалися наступні елементи власного капіталу:
(тис. грн.)

Склад власного капіталу	на 31.12.2015 р.	на 31.12.2016 р.
Зареєстрований капітал	32010	32010
Капітал у дооцінках	19114	11829
Додатковий капітал	63998	64566
- Емісійний дохід	63240	63240
Резервний капітал	260	260
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(54135)	(55919)
Разом:	61247	52746

Станом на 31 грудня 2016 року:

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

Змін в складі зареєстрованого капіталу Товариства протягом 2016 р. не відбувалося.

Капітал в дооцінках в сумі 11 829 тис. грн. сформований за рахунок оцінки нематеріальних активів, що обліковуються на балансі Товариства. У 2016 р. Товариство здійснило уцінку нематеріального активу на суму 6701 тис. грн. - згідно ст. 8 ЗУ «Про акціонерні товариства» проведено оцінку нематеріального активу незалежним оцінювачем. Результати проведеної оцінки затверджені рішенням Наглядової ради і застосовані Товариством при складанні фінансової звітності.

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 1326 тис. грн.

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) в сумі – 55 919 тис. грн. на 31.12.2016 р. відображає фінансовий результат діяльності Товариства.

12. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредиторська заборгованість за отримані Товариством товари, роботи, послуги, представлена наступним чином:

Види кредиторської заборгованості	на 31.12.2015 р.	на 31.12.2016 р.
Кредиторська заборгованість перед постачальниками, за отримані товари, роботи, послуги, в т.ч.:	492	1511
- в національній	31	40
- в іноземній валюті	461	1471
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	52	38
- податок на прибуток	0	0
- податок на додану вартість	52	38
Інші поточні зобов'язання	68	63
Разом:	612	1612

Станом на 31 грудня 2016 р. Товариство не мало простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2016 р. - строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). 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 вираховуванням термінів її

обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Протягом звітного періоду 2016 р. Товариство не здійснювало списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

13. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Резерви визнаються, коли у Товариства в поточному періоді є зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що буде потрібно погашення даного зобов'язання, і при цьому може бути зроблена надійна оцінка суми зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Коли всі або деякі економічні вигоди, необхідні для покриття резерву, передбачається отримати від третьої сторони, дебіторська заборгованість визнається як актив у разі, якщо є майже повна впевненість у тому, що компенсація буде отримана і сума дебіторської заборгованості може бути надійно визначена.

У ході здійснення діяльності Товариство піддається різним позовам і претензіям. Хоча щодо таких розглядів діють інші фактори невизначеності, і їх результат неможливо передбачити з достатньою мірою впевненості, керівництво Товариства вважає, що фінансовий вплив даних обставин не буде суттєвим для фінансового становища або її річних фінансових результатів.

Товариство оцінило суми своїх можливих зобов'язань та визнало недоцільним створювати по ним резерви.

Товариство визнає та створює резерв під забезпечення виплат персоналу. Метою створення резерву є забезпечення наступних витрат Товариства на оплату відпусток персоналу та сплату податків до фондів соціального страхування на ці виплати.

Розмір резерву станом на 31 грудня 2016 року визначений в сумі 272 тис. грн. Товариство протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру.

14. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

По результатах діяльності за 2016 р. Товариство визначило показники інших доходів та витрат, зміст яких вважає за необхідне розкрити додатково:

Найменування показника	Зміст показника	(тис. грн.)	
		за 2015 р.	за 2016 р.
Інші операційні доходи	Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти та доходи від операційних курсових різниць.	552	342
Інші операційні витрати	Витрати від операційних курсових різниць та інші витрати операційної діяльності	51281	674
Інші фінансові доходи	Доходи від відсотків по депозитах	5429	4128

15. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство займається діяльністю з організації торгівлі на фондовому ринку. Глобальне зниження темпів зростання української і світової економік або невизначені економічні перспективи можуть негативно позначитися на споживчих перевагах та результатах діяльності Товариства.

Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості. Економіки багатьох країн світу демонструють менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. Крім того, існує невизначеність, щодо кредитоспроможності окремих груп споживачів, що негативно позначається на попиті послуг

фондового ринку. На протязі 2016 р. Уряд України продовжував вживати заходів, спрямовані на підтримку економіки з метою подолання наслідків світової кризи. Незважаючи на деякі індикатори відновлення економіки, як і раніше, існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Товариства, результати операцій і бізнес перспективи.

Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Товариства, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Товариства в існуючих умовах.

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади.

Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірної величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати суттєві наслідки.

В 2016 році значення кумулятивного приросту інфляції перетнуло межу в 90% і становить 101,18%, тому підприємствам, що зобов'язані оприлюднювати свою фінансову звітність, потрібно відкоригувати звітність на інфляційну складову п.3 П(С)БО 22 «Вплив інфляції».

Але враховуючи, що Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до МСФЗ і МСБО, тому згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» перерахунок показників фінансової звітності є питанням судження і стандарт не встановлює абсолютного рівня, при якому виникає гіперінфляція, вказано лише, що показником гіперінфляції є характеристика економічного середовища країни і опис деяких характеристик.

Виходячи з цього, управлінський персонал кожної компанії має можливість висловити власне судження по цьому питанню. Таким чином, управлінський персонал Товариства прийняв обґрунтовану позицію і рішення не проводити перерахунок фінзвітності за 2016 р. і не застосовувати положення МСБО 29.

Судові справи

Протягом звітного періоду 2016 р. Товариство не було учасником будь-яких судових справ.

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

16. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку співробітників Товариства з

урахуванням вимог чинного законодавства України. Товариство мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2016 року) 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.