

1. Загальна інформація

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (далі - АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», або «Товариство», або «Біржа», або «ПФТС») за 9 місяців 2019 року затверджена до випуску наказом Голови Правління АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» 21 жовтня 2019 р. Звітність стає доступною для акціонерів та інших зацікавлених осіб з 25 жовтня 2019 р.

АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» засноване в 1996 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).

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

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

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

2. Основні напрямки діяльності та важливі події розвитку компанії

У січні-вересні 2019 року діяльність АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» була направлена на три ключові напрямки: зміцнення позицій на ринку; реалізацію договірних відносин з професійними учасниками та державними органами, щодо проведення аукціонів з продажу цінних паперів; забезпечення отримання безстрокової ліцензії на здійснення професійної діяльності – діяльності з організації торгів на фондовому ринку.

Робота у всіх трьох напрямках була успішною.

За 9 місяців 2019 р. обсяг біржових контрактів з цінними паперами на ПФТС склав 88,7 млрд. грн., що на 8% більше ніж за аналогічний період 2018 року. Як і в 2018 році більшість угод була укладена з ОВДП (94,2%).

Професійними учасниками ринку – торгівцями цінними паперами в звітному періоді було ініційовано 26 аукціонів з продажу цінних паперів, які знаходяться на балансі Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. Більшість із них були успішними.

На ПФТС відбулося більше 20 аукціонів з продажу цінних паперів, на які звернено стягнення. Більшість із них також були успішними.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку 05 березня 2019 року прийняла рішення № 138 «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»».

У січні-вересні 2019 р. в АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» не відбувалось злиття, поділу, приєднання, перетворення чи виділу.

3. Принципи підготовки звітності

Фінансова звітність

Фінансова звітність АТ «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 фінансової звітності відображають основні положення облікової політики Товариства та подані в упорядкованому вигляді, дотримуючись послідовності в кожному звітному періоді.

Основи складання звітності

Концептуальна основа. Концептуальною основою фінансової звітності за звітний період 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). При формуванні фінансової звітності Товариство також керувалось вимогами національних законодавчих актів у частині, що не суперечить вимогам МСФЗ, щодо організації та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

(б) Основа оцінки

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.

(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 і заокруглена до тисяч.

(г) Використання оцінок і суджень

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.

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, Товариство повинно було б відобразити в обліку додаткові витрати у зв'язку зі знеціненням.

Всі показники фінансової звітності наведені станом на 30.09.2019 р. та для порівняння попередніх періодів.

4. 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 до основних засобів 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.

Рівень суттєвості для обліку основних засобів встановлено на рівні 6 тис. грн.

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.

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 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, аналізується 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

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. Такі платежі 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 прийнятний аналогічним складу відповідних доходів за П(С)БО 15 «Дохід», оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу доходів.

Склад статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» (форма № 2, код рядка 2000) наведено в таблиці:

Статті доходів	Значення показника (тис. грн.)	
	за 9 місяців 2018 р. (станом на 30.09.2018 р.)	за 9 місяців 2019 р. (станом на 30.09.2019 р.)
Послуги з організації торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та надання суміжних послуг	6787	1977
Інформаційні послуги щодо результатів торгів на біржі (надання інформації рейтинговим агентствам та іншим користувачам)	2125	1639
Всього:	8912	3616

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:

Назва валюти	Курс на 31.12.2018 р. (грн.)	Курс на 30.09.2019 р. (грн.)
Долар США	27,688264	24,082809
Євро	31,714138	26,334552
Російський рубль	0,39827	0,37387

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.

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.

За 9 місяців 2019 р. в звіті про рух грошових коштів в статтях «Інші надходження» (код рядка 3095 – 60157 тис. грн.) та «Інші витрачання» (код рядка 3190 – 59795 тис. грн.), зазначені суми, що надходили в якості гарантійних внесків для участі компаній в аукціонах ФГВФО, Виконавчої служби та Міністерства юстиції.

5. Основні засоби

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

Групи основних засобів	Значення показника (тис. грн.)	
	на 31.12.2018 р.	на 30.09.2019 р.
Будинки та споруди	266	251
Машини та обладнання	114	580
Інші основні засоби	10	8
Разом:	390	839

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді.

За 9 місяців 2019 р. Товариство понесло витрати в сумі 611 тис. грн. на придбання об'єктів основних засобів (група основних засобів - машини та обладнання) та 14 тис. грн. на модернізацію основних засобів (група основних засобів - машини та обладнання).

Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

Переоцінка основних засобів у січні-вересні 2019 р. не здійснювалась.

6. Нематеріальні активи

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

Групи нематеріальних активів	Значення показника (тис. грн.)	
	на 31.12.2018 р.	на 30.09.2019 р.
Авторське право та суміжні з ним права	28321	19447
Разом:	28321	19447

За 9 місяців 2019 р. Товариство понесло витрати в сумі 48 тис. грн. на придбання права використання програм для ЕОМ на умовах простої (невиключної) ліцензії.

Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

В першому кварталі 2019 р. введено в експлуатацію внутрішньогенерований нематеріальний актив – електронна торгівельна система на суму 1730 тис. грн., над розробкою якого працювала спільна команда співробітників управління інформаційних технологій Товариства разом з фахівцями фондового ринку.

Введення новоствореного нематеріального активу в експлуатацію відбулося з дотриманням вимог п. 71 МСБО 38 «Нематеріальні активи», виходячи з фактично понесених витрат на його створення.

В першому кварталі 2019 р. розпочата розробка додаткового функціоналу електронної торгівельної системи та торгового терміналу. Витрати, що понесло Товариство на цю розробку за 9 місяців 2019 р., віднесені на рахунок «Капітальні інвестиції - Створення нематеріальних активів» в сумі 1510 тис. грн. (рядок 1005 балансу на кінець звітного періоду). Товариство продовжує акумулювання вищевказаних витрат до моменту готовності програмного забезпечення для його використання за призначенням.

Використання внутрішньогенерованого нематеріального активу є джерелом отримання майбутніх економічних вигід та зменшення витрат Товариства.

Основним фактором, який вплинув на зміну балансової вартості нематеріальних активів за 9 місяців 2019 р., є проведена Товариством переоцінка нематеріальних активів із залученням професійних оцінювачів та фахівців з рецензування оцінки майна.

Метою оцінки є визначення справедливої вартості нематеріальних активів з урахуванням їх функціональних та технічних особливостей.

В наслідок проведеної переоцінки балансова вартість нематеріальних активів зменшилася на 10483 тис. грн.

7. 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. Строк дії договору - до 31.12.2020 р. (включно).

Товариство здійснює оцінку того, чи зможе скористатись можливістю 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 2019 р. склали 1391 тис. грн.

Мінімальні орендні платежі до закінчення дії договору становитимуть 2509 тис. грн.

Договір оренди може бути пролонговано. Умовами договору передбачено коригування вартості оренди пропорційно зміні середньоринкової вартості приміщень.

8. 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 (рядок 1035). В січні-вересні 2019 р. Товариство не провадило довгострокових фінансових інвестицій. За статтею «Довгострокові фінансові інвестиції» відображається одна акція ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» на суму 1 тис. грн., що становить частку в розмірі 0,0005% від його статутного капіталу.

Поточні фінансові інвестиції, які належать до категорії «Утримувані для продажу», облік яких ведеться по справедливій вартості. В січні-вересні 2019 р. Товариство не провадило 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.

В Україні існує ризик відсоткових ставок, але його вплив за 9 місяців 2019 р. не був суттєвим.

Компоненти показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» (код рядка 1165 форми № 1) представлені таким чином:

Види грошових коштів	Значення показника (тис. грн.)	
	на 31.12.2018 р.	на 30.09.2019 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	25902	22676
- в національній валюті, в т.ч.:	25098	22509
• депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	24450	22350
• на поточних рахунках	648	159
- в іноземній валюті, в т.ч.:	804	167
• на поточних рахунках	804	167

Станом на 30.09.2019 р. справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та 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 товари, роботи, послуги, за нарахованими доходами та інша дебіторська заборгованість представлені таким чином:

Види дебіторської заборгованості	Значення показника (тис. грн.)	
	на 31.12.2018 р.	на 30.09.2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	26	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	176
Інша поточна дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	469	54
Інші оборотні активи	2	1
Разом:	497	233

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

10. Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками

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

Види дебіторської заборгованості	Значення показника (тис. грн.)	
	на 31.12.2018 р.	на 30.09.2019 р.
Дебіторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	2	2
- податок на прибуток	1	1
- податок на доходи фізичних осіб	1	1

11. 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.

12. Власний капітал

В фінансовій звітності Товариства обліковувалися наступні елементи власного капіталу:

Склад власного капіталу	Значення показника (тис. грн.)	
	на 31.12.2018 р.	на 30.09.2019 р.
Зареєстрований капітал	32010	32010
Капітал у дооцінках	11829	1346
Додатковий капітал	64566	64566
- Емісійний дохід	63240	63240
Резервний капітал	260	260
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(53371)	(54791)
Разом:	55294	43391

Станом на 30.09.2019 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 2019 р. не відбулося.

Протягом 9 місяців 2019 р. *капітал в дооцінках* зменшився на суму 10 483 тис. грн. за рахунок проведеної Товариством переоцінки нематеріальних активів і на звітну дату склав 1346 тис. грн.

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 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 в 2014 р.

Непокритий збиток на 30.09.2019 р. становить 54 791 тис. грн. та відображає фінансовий результат діяльності Товариства.

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

Кредиторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

Види зобов'язань і забезпечень	Значення показника (тис. грн.)	
	на 31.12.2018 р.	на 30.09.2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість перед постачальниками, за отримані товари, роботи, послуги, в т.ч.:	1062	835
- в національній валюті (українські компанії)	76	16
- в іноземній валюті по курсу НБУ на звітну дату (нерезиденти)	986	819
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч.:	21	1
- податок на додану вартість	21	1
Поточні забезпечення, в т.ч.:	356	359
- резерв на оплату відпусток працівників	356	359
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:	110	122
- авансові платежі клієнтів за послуги біржі	110	122
Разом:	1549	1317

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.

Протягом звітнього періоду Товариство не здійснювало списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

14. 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 30.09.2019 р. визначений в сумі 359 тис. грн. Товариство протягом звітнього періоду проводить оцінку резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру.

15. Адміністративні витрати

Зміст статті «Адміністративні витрати» (форма № 2, код рядка 2130) має наступний вигляд:

Статті витрат	Значення показника (тис. грн.)	
	за 9 місяців 2018 р. (станом на 30.09.2018 р.)	за 9 місяців 2019 р. (станом на 30.09.2019 р.)
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	2294	2224
Витрати на оплату послуг зв'язку (телекомунікаційні послуги)	454	417
Витрати на професійні послуги (консультаційні, інформаційні, аудиторські, банківські, охоронні, інші витрати)	3917	1194
Витрати на утримання персоналу з нарахуванням ЄСВ на фонд ЗП	4954	4073
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, витрати на відрядження, тощо)	362	318
Всього:	11981	8226

16. Інші доходи та інші витрати

По результатах діяльності за 9 місяців 2019 р. Товариство визначило показники інших доходів та витрат, зміст яких вважає за необхідне розкрити додатково в порівнянні з аналогічним періодом 2018 р.:

Найменування показника	Зміст показника	Значення показника (тис. грн.)	
		за 9 місяців 2018 р. (станом на 30.09.2018 р.)	за 9 місяців 2019 р. (станом на 30.09.2019 р.)
Інші операційні доходи	Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти, доходи від операційних курсових різниць та доходи від відсотків по залишках на поточному рахунку	243	272
Інші операційні витрати	Витрати від операційних курсових різниць та інші витрати операційної діяльності	188	141
Інші фінансові доходи	Доходи від розміщення коштів на депозитних рахунках	2735	3059

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

Інформація щодо пов'язаних осіб у відношенні до АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» має наступний вигляд: Члени Правління, Члени Наглядової ради, Члени Наглядової ради АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», які є керівниками та/або кінцевими бенефіціарними власниками Членів АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС».

Члени Правління отримували заробітну плату відповідно до посадових окладів згідно штатного розпису, що за 9 місяців 2019 р. разом з нарахуваннями ЄСВ на фонд оплати праці становить 1394 тис. грн.

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

Члени Наглядової ради.

Починаючи з 15.05.2017 р. за рішенням Загальних зборів акціонерів Голові Наглядової ради АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» здійснюється виплата винагороди. Інші члени Наглядової ради винагороди не отримують.

Винагорода Голові Наглядової ради з нарахуванням ЄСВ за 9 місяців 2019 р. склала 155 тис. грн.

Члени Наглядової ради АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», які є керівниками та/або кінцевими бенефіціарними власниками Членів АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (далі - Біржа):

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) *Волошка Володимир Леонідович* – 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 2018 р. (станом на 30.09.2018 р.)	за 9 місяців 2019 р. (станом на 30.09.2019 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	42	2
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	75	66
Адміністративні витрати (витрати на професійні послуги)	324	180

В цілому операції з пов'язаними особами за звітний період не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

18. Умовні зобов'язання

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

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.

Керівництво вважає, що Товариством нараховані та відображені всі податки, що стосуються діяльності Компанії в повному обсязі.

Судові справи

Судові справи, учасником яких було Товариство у січні-вересні 2019 р.:

Судова справа	Статус Товариства як учасника справи
Справа № 826/16841/16 за позовом Товариства до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про визнання протиправними та скасування рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Позивач

В січні-вересні 2019 р. та на момент затвердження звітності судові позови до Товариства не подавались. Майно Товариства не перебуває в заставі і Товариство не є поручителем на користь третіх осіб.

19. Політика управління ризиками

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

Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості. Крім того, існує невизначеність, щодо платоспроможності окремих груп споживачів, що негативно позначається на попиті послуг фондового ринку. Уряд України продовжує вживати заходи, спрямовані на підтримку економіки. 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.

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.

При провадженні професійної діяльності на фондовому ринку для Товариства можуть виникати різні види ризиків: загальний фінансовий ризик, операційний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності.

Товариство відповідно до Положення № 1597 від 01.10.2015 р. розраховує та надає до НКЦПФР щомісяця пруденційні показники (норматив достатності власних коштів та коефіцієнт покриття операційного ризику), які використовуються для вимірювання та оцінки діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку.

В Товаристві створена та функціонує Служба внутрішнього аудиту (контролю).

Загальний фінансовий ризик.

Даний вид ризику виникає при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності. В порівнянні з аналогічним періодом за 2018 р., за 9 місяців 2019 р. Товариством отримані наступні фінансові результати:

Найменування показника	Значення показника (тис. грн.)	
	за 9 місяців 2018 р. (станом на 30.09.2018 р.)	за 9 місяців 2019 р. (станом на 30.09.2019 р.)
Доходи	11890	6947
Витрати	12169	8367
Прибуток/збиток (+/-)	-279	-1420

Операційний ризик.

Зусилля управлінського персоналу Товариства направлені на упередження зазначених ризиків для уникнення фінансових втрат і збитків та підвищення загальної фінансової ефективності.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик може виникнути при невиконанні контрагентами Товариства своїх договірних зобов'язань та може стосуватися наступних статей балансу Товариства: грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторська заборгованість.

Ризик ліквідності.

Даний ризик визначається як наявність максимального забезпечення, що є достатнім для виконання своїх зобов'язань у строк без виникнення неприйнятних збитків або репутаційного ризику внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дає змогу встановити, яку частину поточних зобов'язань компанія зможе погасити негайно та розраховується шляхом ділення високоліквідних активів на поточні зобов'язання при мінімальному значенні показника 0,5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності для Товариства станом на 30.09.2019 р. складає 17,2.

20. Події після звітної дати

Після звітної дати (30.09.2019 р.) 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.