

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку

Керівництву та акціонерам
АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», код за ЄДРПОУ – 21672206 (далі – Товариство) за 2024 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі -МСФЗ), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про сукупний дохід за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік,
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі – МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Як зазначено в п. 3 приміток до фінансової звітності несприятливе зовнішнє і внутрішнє середовище в зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введення в Україні воєнного стану, запровадження обмежувальних заходів, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі складно оцінити.

Фінансова звітність Товариства за 2024 р. підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході



звичайної діяльності і відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність і фінансовий стан Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

Фінансова звітність Товариства містить належні розкриття інформації про це питання.
Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації.

Інша інформація включає звіт з управління та звіту про корпоративне управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2024 рік

Товариство планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2024 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (наглядова рада, загальні збори Учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:



- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС».

Станом на 31.12.2024 року єдиним власником істотної участі у Товаристві є компанія BOCE (HONG KONG) CO., LIMITED. Кінцевим бенефіціарним власником BOCE (HONG KONG) CO., LIMITED є громадянин Китайської народної республіки Янь Дуншен.

Аудитор дійшов висновку що, Товариством було здійснено повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 №768/3639.

Станом на 31.12.2024 року Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство станом на 31.12.2024 року не відноситься до підприємств, що становить суспільний інтерес. Станом на 31.12.2024 року материнські/дочірні компанії у Товариства відсутні.

АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» в основному дотримується правильності розрахунку пруденційних нормативів (Товариство щомісячно, а саме станом на кінець останнього дня кожного місяця, розраховує та подає до НКЦПРФ розрахунок показників) встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПРФ від 01 жовтня 2015 року №1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за №1311/27756 зі змінами. Рішенням НКЦПРФ від 22.11.2023 року №1311 було погоджено «План заходів щодо поліпшення фінансового стану Акціонерного



товариства «Фондова біржа ПФТС». Постановою НКЦПФР №14/14/113/С03 від 31.07.2024 р. «Про затвердження угоди про врегулювання наслідків вчинення порушення профільного законодавства» було затверджено Угоду про врегулювання наслідків вчинення порушення профільного законодавства від 29.07.2024 р. укладену між НКЦПФР та Товариством (далі - Угода).

Згідно з Угодою, Товариство взяло на себе зобов'язання:

- добровільно сплатити фінансову санкцію (штраф), у розмірі 50 000,00 грн. (п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок) у строк протягом 10 (десяти) календарних днів з моменту винесення постанови про затвердження угоди про врегулювання наслідків вчинення порушення профільного законодавства;

- в строк до 28.02.2025 р. включно привести пруденційні показники у відповідність до нормативних значень, передбачених Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» та забезпечити їх подальше дотримання.

Товариство сплатило передбачену Угодою штрафну санкцію та протягом серпня-грудня 2024 року здійснювало заходи спрямовані на виконання умов Угоди щодо приведення пруденційних показників у відповідність до нормативних значень, передбачених Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

Станом на 31.12.2024 року Угода про врегулювання наслідків вчинення порушення профільного законодавства Товариством була виконана в повному обсязі та Товариством дотримано норматив ліквідності активів.

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Статутний капітал, що відображений Товариством у фінансовій звітності складає 32 010 000 грн та відповідає інформації зазначеній у статті 4 «МАЙНО ПІДПРИЄМСТВА. СТАТУТНИЙ ФОНД ПІДПРИЄМСТВА» Статуту Товариства та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

Інформація про наявність подій після дати балансу належним чином розкрита у Примітках до фінансової звітності за 2024 рік (Примітка №5.19).

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності відсутні.

ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Товариством повно і достовірно розкрито склад і структуру фінансових інвестицій в Примітці №5.4.

ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

Нами не встановлено інших фактів та обставин, крім зазначених в цьому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2024р. відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII – «Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» в цілому узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період.



ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Звіт про корпоративне управління складено Товариством відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», якою встановлено вимоги до змісту звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в звіті про корпоративне управління відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На нашу думку, Товариство при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог п.п. 5-9 частини 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006р. №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління Товариства станом на 31.12.2023 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006р. №3480-IV.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ (РЕВІЗОРОМ)

Ревізійна комісія припинила функціонування 29 квітня 2024 року відповідно до протокольного рішення загальних зборів Товариства

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Ярославів вал, буд. 6, офіс 8.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» під №1259 включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі:

- суб'єкти аудиторської діяльності;
- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: договір №1856 від 07.07.2025р.

Дата початку проведення аудиту – 07 липня 2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 10 жовтня 2025 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Попова Наталія Миколаївна, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100255.

Ключовий партнер з аудиту

Н.М.Попова

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів вал, буд. 6, офіс 8.

Дата складання: 10 жовтня 2025 року.



Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ
Територія	Печерський		за КАТОТТГ ¹
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство		за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Управління фінансовими ринками		за КВЕД
Середня кількість працівників ²	17		
Адреса, телефон	01004, м. Київ, вул. Шовковична, 42-44		0442775000
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

КОДИ		
2025	01	01
21672206		
UA80000000000624772		
230		
66.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122024 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I.Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	20340	21091	
первісна вартість	1001	23453	25316	
накопичена амортизація	1002	3113	4225	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	36	100	
первісна вартість	1011	1857	1593	
знос	1012	1821	1493	
Інвестиційна нерухомість	1015			
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції	1035	1	1	
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	20377	21192	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
виробничі запаси	1101			
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103			
товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	98		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	2	2	
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	60	51	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	82	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	7635	15746	
готівка	1166			
рахунки в банках	1167	7635	15746	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190	4	12	
Усього за розділом II	1195	7816	15893	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200			
Баланс	1300	28193	37085	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	32010	32010
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	64566	64566
емісійний дохід	1411	63240	63240
накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	260	260
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-69833	-67856
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	27003	28980
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	14	13
розрахунками з бюджетом	1620		15
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	766	904
Доходи майбутніх періодів	1665		7081
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	410	92
Усього за розділом III	1695	1190	8105
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	28193	37085

Керівник

Головний бухгалтер



Лупій Богдан Олександрович

Передерій Любов Михайлівна

¹ Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **2024** р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13773	6621
Чисті зароблені страхові премії	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	13773	6621
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120	545	104
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(12751)	(12505)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(209)	(18)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1358	
збиток	2195	()	(5798)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	619	1495
Інші доходи	2240		
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1977	
збиток	2295	()	(4303)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1977	
збиток	2355	()	(4303)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1977	-4303

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	96	74
Витрати на оплату праці	2505	6509	6324
Відрахування на соціальні заходи	2510	1427	1379
Амортизація	2515	1184	1256
Інші операційні витрати	2520	3744	3490
Разом	2550	12960	12523

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Лупій Богдан Олександрович

(ініціали, прізвище)

Передерій Любов Михайлівна

(ініціали, прізвище)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **2024** р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	20789	6883
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	4483	81
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3698)	(3302)
Праці	3105	(6258)	(6084)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1710)	(1656)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1860)	(1697)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(4351)	(7)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7395	-5782
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	662	1462
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(135)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	527	1462

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7922	-4320
Залишок коштів на початок року	3405	7635	11931
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	189	24
Залишок коштів на кінець року	3415	15746	7635

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Лупій Богдан Олександрович

(ініціали, прізвище)

Передерій Любов Михайлівна

(ініціали, прізвище)

КОДИ		
2025	01	01
21672206		

**Звіт про власний капітал
за 2024 р.**

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	32010		64566	260	-69833			27003
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	32010		64566	260	-69833			27003
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1977			1977
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					1977			1977
Залишок на кінець року	4300	32010		64566	260	-67856			28980

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Лупій Богдан Олександрович

(прізвище)

Передерій Любов Михайлівна

(прізвище)

КОДИ		
2024	01	01
21672206		

**Звіт про власний капітал
за 2023 р.**

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	32010		64566	260	-65530			31306
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	32010		64566	260	-65530			31306
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-4303			-4303
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					-4303			-4303
Залишок на кінець року	4300	32010		64566	260	-69833			27003

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Лупій Богдан Олександрович

(прізвище)

Передерій Любов Михайлівна

(прізвище)

Примітки до фінансової звітності
АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»
(код за ЄДРПОУ 21672206)
за 2024 рік

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 20 березня 1997 р. в формі дочірнього підприємства з назвою ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕХНІЧНИЙ ЦЕНТР ПФТС». 02 червня 2006 р. Загальними зборами членів АСОЦІАЦІЇ «ПЕРША ФОНДОВА ТОРГОВЕЛЬНА СИСТЕМА» прийнято рішення про зміну назви підприємства на ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». 17 жовтня 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 від 05.03.2019 р., (без обмеження строку дії ліцензії), яка вважається переоформленою у відповідності до пункту 10 розділу XIII Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» на професійну діяльність на ринках капіталу - клірингову діяльність з визначення зобов'язань та професійну діяльність на ринках капіталу з організації торгівлі фінансовими інструментами, у межах якої передбачені такі види діяльності:

- діяльність з організації торгівлі цінними паперами на регульованому фондовому ринку;
- діяльність з організації укладання деривативних контрактів на регульованому ринку деривативних контрактів;
- діяльність з організації торгівлі цінними паперами на фондовому багатосторонньому торговельному майданчику;
- діяльність з організації укладання деривативних контрактів на багатосторонньому торговельному майданчику деривативних контрактів.

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 31 грудня 2024 р. складає 17 осіб.

Товариство не має відокремлених підрозділів та філій.

Місцезнаходження офісу Товариства – Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44, 8-й поверх.

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

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік затверджена до випуску наказом Голови Правління Товариства 24 лютого 2025 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

У 2024 р., незважаючи на військову агресію з боку Російської Федерації, 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.

У 2024 р. загальний обсяг торгів на ПФТС склав 520 млрд. грн. (162% рівня 2023 року) або 71% (у 2023 р. — 63%) від загального обсягу торгів організаторів торгів цінними паперами в Україні.

ПФТС посіла перше місце серед організаторів торгів цінними паперами:

- за обсягом укладених біржових контрактів;
- за кількістю членів Біржі, які уклали угоди на ПФТС. У 2024 році 51 (2023 р. — 49) учасник торгів укладав угоди з 217 (2023 р. — 114) випусками цінних паперів. ОВДП — 77 (67), ОЗДП — 19 (4), корпоративні облігації українських емітентів — 20 (16), муніципальні облігації — 2 (0), облігації іноземних держав — 54 (18), акції українських емітентів — 9 (8), ЦП ІСІ — 9 (0), облігації іноземних емітентів — 2 (0), акції іноземних емітентів — 23 (1), валютні свопи — 2 (0).
- за кількістю випусків цінних паперів у біржовому списку Біржі (412);
- за кількістю проведених публічних первинних розміщень корпоративних облігацій.

У 2024 р. в Товаристві не відбувалось злиття, поділ, приспінання, перетворення чи виділ.

Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

Починаючи з 2022 р. всі господарські одиниці в Україні знаходяться під впливом складних факторів, викликаних військовою агресією Російської Федерації та введенням воєнного стану. З одного боку це мало вкрай негативний вплив як на економічне середовище України взагалі, так і на діяльність Товариства зокрема. Але з іншого боку тривалість знаходження підприємства в стані постійного ризику та обмеженості ресурсів, з накопиченням досвіду дало можливість виробити та інтегрувати в діяльність підприємства нові більше захищені процеси та бізнес-процедури (нові фінтех можливості, розподіленість даних, безперебійне живлення, можливість дистанційної роботи персоналу, електронний документообіг замість паперового та багато іншого). З накопиченням досвіду вирішення нетипових задач, які ставить війна, накопичується і впевненість в тому, що підприємство зможе не тільки вистояти під час війни, а й стати більш захищеним та ефективним в продовженні своєї діяльності.

У січні - грудні 2024 р. суттєвим фактором впливу на діяльність Товариства, як і на діяльність всіх компаній в Україні, стало введення воєнного стану. Водночас, діяльність Товариства як оператора організованих ринків капіталу користується стабільним та зростаючим попитом серед професійних учасників ринків капіталу та емітентів фінансових інструментів. Товариство під час надання послуг використовує принципи авансування оплати за надання послуг, що в свою чергу мінімізує ризики виникнення непогашеної дебіторської заборгованості та ризиків для діяльності. Керівництво Товариства не змінює думку про прийнятність припущення про безперервну діяльність. Виключним видом діяльності Товариства є організація торгівлі фінансовими інструментами. Основну частку торгів на організованих ринках, оператором яких є Товариство, складає торгівля державними борговими цінними паперами. Введення воєнного стану призвело до більш активного використання боргових державних цінних паперів як інструментів залучення коштів для фінансування державного бюджету. Також вказані фінансові інструменти є одним з найнадійніших та найпоширеніших інвестиційних напрямків, який користується стабільним попитом та довірою інвесторів. Таким чином, ризики втрати попиту на послуги Товариства є мінімальними навіть з урахуванням фактору введення воєнного стану на території України. Товариство не зазнавало прямих руйнувань та/або фінансових втрат від російських обстрілів. Крім того, антикризові заходи Уряду та підтримка України міжнародними партнерами, покращують інвестиційний клімат в країні, особливо в частині інвестування в державні цінні папери.

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 урахуванням 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

Несприятливе зовнішнє і внутрішнє середовище в зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введення в Україні воєнного стану, запровадження обмежувальних заходів, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі складно оцінити.

Але, незважаючи на вище перераховані чинники, Товариством підготовлена фінансова звітність за 2024 р. виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності і відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність і фінансовий стан Товариства. Активність професійних учасників ринків капіталу, інтерес інвесторів до організованих ринків фінансових інструментів, а також попит на послуги Товариства як оператора організованих ринків почали стабільно зростати. Фінансова звітність за 2024 р. підготовлена Товариством виходячи з оптимістичного припущення щодо стійкої здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі не дивлячись на ризики та фактори, які спричиняє введення воєнного стану. Безумовно в 2022 р Товариство, як і більшість компаній, попало в кризовий стан через початок війни та невизначеність навіть поточної ситуації, не кажучи вже про перспективи. Наступний 2023 р. був роком не тільки боротьби, а й пошуку шляхів виживання і розвитку, адже еволюційна теорія доводить – в довгостроковій перспективі виживає тільки той, хто розвивається. Безпосереднім підтвердженням викладених тверджень є фактичні результати діяльності Товариства, як не важко було віднайти баланс між ефективністю та обережністю (в умовах дефіциту ресурсів), Товариству за підсумками роботи в 2024р. вдалось отримати прибуток в розмірі 1,9 млн грн., що в порівнянні зі збитком в розмірі - 4,4 млн грн. в 2023р., говорить про правильність обраної стратегії та наявність достатніх підстав говорити про безперервність діяльності на майбутнє.

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

Всі показники фінансової звітності наведені станом на 31.12.2024 р. та для порівняння попередніх періодів.

Застосування нових МСФЗ та правок до них

Товариство не застосовувало достроково будь-які нові стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в дію. Інформація про характер і вплив(або відсутність впливу) у зв'язку з набуттям чинності змін до МСФЗ розкрита нижче.

Із 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні" уточнюють, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

На звітну дату Товариство вважає вплив даних змін на фінансову звітність несуттєвим.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

- інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не

позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Операцій, на які могли б вплинути дані зміни, у Товариства відсутні.

Зміни до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачають вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Обставини, за яких належить розкривати інформацію відповідно до даних змін у Товаристві станом на 31.12.2024 року відсутні.

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів»: «Відсутність конвертованості»

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- використаний(і) спот-курс(и);
- процес оцінки;
- ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Очікується, що дані зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансові результати та фінансовий стан Товариства.

Із 01 січня 2026 року набувають чинності:

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Внесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

На 31.12.2024 року не очікується впливу даних змін на фінансові показники Товариства.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".

Зокрема внесені зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації про визнання різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Станом на 31.12.2024 року дострокове впровадження даних змін Товариством не передбачено.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження/звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також встановлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і

- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Станом на 31.12.2024 року дострокове впровадження даних змін Товариством не передбачено.

Звіт зі сталого розвитку.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю.

Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому Товариство планує розпочати підготовчу роботу щодо вивчення нормативної бази та підготовці інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

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 дотримувалось 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.

При підготовці 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

Біржа розкриває суттєві статті Балансу в Примітках до фінансової звітності.

Дохід, що отримуються Біржою як організатором торгів, відносяться до складу чистих доходів від реалізації робіт та послуг. До складу інших операційних доходів відносяться курсові різниці, банківські відсотки та доходи від продажу валюти.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій.

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, дозволенням 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.

Суттєвою є інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Окремо розкривається інформація:

- якщо показники статей балансу перевищують 5% валюти балансу;
- якщо статті звіту про фінансові результати перевищують 5% від суми чистого доходу від реалізації робіт та послуг;
- статті звіту про рух грошових коштів з основним розкриттям напрямків витрачання грошових потоків;
- по статтям руху власного капіталу, якщо цей показник перевищує 5% від розміру власного капіталу.

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.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив 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 проводитися 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.

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 переглянutoї 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 відсутності 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 визнаються за методом нарахування. 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.

Доходи майбутніх періодів – це доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів та, які за своїм економічним змістом належать до доходів наступних звітних періодів.

Доходи майбутніх періодів виникають у результаті одержання підприємством доходів у звітному періоді, які підлягатимуть зарахуванню до складу доходів в наступних звітних періодах, оскільки витрати по ним також будуть виникати в наступних періодах.

Доходи майбутніх періодів можуть бути визнані за дотриманням таких умов:

- 1) першою подією є отримання грошових коштів в рахунок наступного виконання передбачених договором зобов'язань за визнаними доходами майбутніх періодів;
- 2) другою подією є послідовне та безперервне виконання прийнятих зобов'язань у відповідних звітних періодах.

До доходів майбутніх періодів належать, зокрема:

- доходи у формі одержаних платежів за річний (або більше) обсяг послуг підприємства;
- попередньо отримана абонентська плата за користування послугами підприємства.

Облік доходів майбутніх періодів здійснюється за правилами МСБО та МСФЗ на рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів».

Сума одержаних доходів майбутніх періодів відображається за кредитом однойменного рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів», за дебетом - їх списання на відповідні рахунки обліку доходів звітного періоду.

Аналітичний облік доходів майбутніх періодів ведеться за їх видами, датами їх утворення і визнання доходами звітного періоду.

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 здійснені.

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 31.12.2023 р. (грн.)	Курс валюти на 31.12.2024 р. (грн.)
Долар США	37,9824 / 1	42,0390 / 1
Євро	42,2079 / 1	43,9266 / 1

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 відрізнятись 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 йдеться 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 ставки 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.	
	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Довгострокові фінансові інвестиції	–	–	1	1	–	–	1	1
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	–	–	–	–	181	147	181	147
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	–	–	–	–	1190	8105	1190	8105

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 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	181	147	181	147
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1190	8105	1190	8105
Грошові кошти	7635	15746	7635	15746

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 (в тис. грн.):

Групування основних засобів	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість					
31.12.2023 р.	1563	196	31	67	1857
Надходження	120	0	0	15	135
Вибуття	172	196	31	0	399
31.12.2024 р.	1511	0	0	82	1593
Накопичена амортизація					
31.12.2023 р.	1527	196	31	67	1821
Нарахування	56	0	0	15	71
Вибуття	172	196	31	0	399
31.12.2024 р.	1411	0	0	82	1493
Залишкова вартість					
31.12.2023 р.	36	0	0	0	36
31.12.2024 р.	100	0	0	0	100

Інформація щодо основних засобів за попередній звітний період наведена в таблиці (в тис. грн.):

Групування основних засобів	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
31.12.2022 р.	416	1563	196	31	67	2273
Надходження	0	0	0	0	0	0
Вибуття	416	0	0	0	0	416
31.12.2023 р.	0	1563	196	31	67	1857
Накопичена амортизація						
31.12.2022 р.	234	1234	196	30	67	1761
Нарахування	20	293	0	1	0	314
Вибуття	254	0	0	0	0	254
31.12.2023 р.	0	1527	196	31	67	1821
Залишкова вартість						
31.12.2022 р.	183	328	0	1	0	512
31.12.2023 р.	0	36	0	0	0	36

За січень-грудень 2024 р. Товариство понесло витрати в сумі 120 тис. грн. на придбання об'єктів основних засобів (група основних засобів - машини та обладнання) та 15 тис. грн. на придбання малоцінних необоротних матеріальних активів.

У звітному періоді були списані застарілі об'єкти основних засобів на суму 399 тис. грн.

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 (в тис. грн.):

Групування нематеріальних активів	Системне програмне забезпечення	Ліцензії	Мережеве програмне забезпечення	Комплекс біржового торговельного програмного забезпечення	Всього
Первісна вартість					
31.12.2023 р.	75	8	174	23196	23453
Надходження	0	0	0	1863	1863
Вибуття	0	0	0	0	0
31.12.2024 р.	75	8	174	25059	25316
Накопичена амортизація					
31.12.2023 р.	75	8	174	2856	3113
Нарахування	0	0	0	1112	1112
Вибуття	0	0	0	0	0
31.12.2024 р.	75	8	174	3968	4225
Залишкова вартість					
31.12.2023 р.	0	0	0	20340	20340
31.12.2024 р.	0	0	0	21091	21091

Інформація про нематеріальні активи Товариства за попередній звітний період наведена в таблиці (в тис. грн.):

Групування нематеріальних активів	Системне програмне забезпечення	Ліцензії	Мережеве програмне забезпечення	Комплекс біржового торговельного програмного забезпечення	Всього
Первісна вартість					
31.12.2022 р.	75	8	174	21482	21739
Надходження	0	0	0	1714	1714
Вибуття	0	0	0	0	0
31.12.2023 р.	75	8	174	23196	23453
Накопичена амортизація					
31.12.2022 р.	75	8	174	1915	2172

Нарахування	0	0	0	941	941
Вибуття	0	0	0	0	0
31.12.2023 р.	75	8	174	2856	3113
Залишкова вартість					
31.12.2022 р.	0	0	0	19567	19567
31.12.2023 р.	0	0	0	20340	20340

В 2024 році Товариство продовжило реалізацію програми оновлення та модернізації програмних продуктів, які відповідають за функціонування програмного середовища фондової біржі. Всі внутрішньо генеровані 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.

Протягом звітної періоду в складних умовах воєнного стану внаслідок повномасштабної військової агресії Росії проти України, АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» продовжувала здійснювати послідовну роботу по удосконаленню програмно-технічного комплексу, що використовується Біржею для здійснення професійної діяльності на ринках капіталу, зокрема діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами, (надалі – ПТК), в т.ч. по створенню додаткових можливостей ПТК для клієнтів Біржі.

Робота проводилася за такими напрямками:

I. Забезпечення стійкості процесів біржових торгів, в тому числі безперебійності функціонування програмно-технічних засобів для проведення біржових торгів, безпомилкове та вчасне проведення торгів, недопущення виникнення перебоїв в роботі ПТК:

- Здійснено комплекс робіт щодо перевірки та налагодження роботи різних модулів ПТК Біржі з урахуванням результатів тестування оперативності роботи системи при збільшенні навантаження в 5 разів з метою забезпечення максимальної швидкості обробки операцій;
- Забезпечено безперебійне живлення робочих станцій та серверів в офісі Біржі у зв'язку з можливими зовнішніми проблемами в енергопостачанні.

II. Впровадження нових сервісів для учасника біржових торгів, як складової частини ПТК Біржі, з метою покращення функціональності та зручності користування, зокрема:

- Впроваджено торги валютними свопами з контролем ризиків, оновлено термінал учасника торгів;
- Розширено можливості проведення операцій в інтересах емітентів в переговорних режимах ринку котировок торговельної системи (впроваджено новий код розрахунків);
- Доопрацьовано сервіс реєстрації рахунків на сайті Біржі (забезпечено здійснення користувачем сервісу будь-якої операції з декількома рахунками одночасно, наприклад, видалення або відправка на реєстрацію);
- Удосконалено контрольні механізми при виставленні заявок в терміналі учасника торгів, в тому числі при виставленні заявок в режимах з контролем ризиків;
- Удосконалено механізм інформування учасників торгів про закінчення дії ключа електронного числового підпису з урахуванням неробочих та святкових днів;
- Удосконалено біржові звіти щодо операцій в торговельній системі за результатами торговельного дня в форматах xls та xml (для зручності учасників торгів в звіт додано поле «Внутрішній номер учасника торгів»);
- Впроваджено доповнення Програмного інтерфейсу для автоматизації отримання біржової інформації учасника торгів задля удосконалення інформаційної взаємодії учасника торгів з Біржею та автоматизації отримання протягом торговельного дня біржової інформації.

III. Приведення ПТК Біржі у відповідність до вимог законодавства:

- Доповнено біржові звіти ідентифікатором іноземного емітента відповідно до вимог НКЦПФР, з урахуванням інформації на сайті НКЦПФР;
- Доопрацьовано алгоритм відстеження операцій з ознаками можливого маніпулювання, в т.ч. з урахуванням запуску торгів валютними свопами.

IV. Розширення та удосконалення переліку загальнодоступної інформації, яку оприлюднює Біржа в інформаційних продуктах та звітах, на сайті Біржі за адресою <https://pfts.ua> з метою забезпечення користувачів оперативними даними щодо перебігу та результатів біржових торгів, інформацією про фінансові інструменти, торгівля якими здійснюється на Біржі, зокрема у 2024 році:

- Удосконалено заповнення результатами торговельної сесії інформаційних звітів, які оприлюднюються на сайті Біржі та/або надсилаються учасникам торгів кожного торговельного дня (доопрацьовано параметри останнього контракту, оновлено примітки для кращого розуміння суті показників, що оприлюднюються);
- Удосконалено показники ціни фінансового інструменту на сайті Біржі на сторінці «Підсумки торгів» з відповідним відображенням опису суті показників;
- Інформаційні звіти щодо результатів торговельної сесії, інформаційні сторінки сайту Біржі, в тому числі хід та підсумки торгів на сайті, доповнено новим розділом, пов'язаним із запуском торгів деривативними контрактами, зокрема валютними свопами;
- Доопрацьовано сайт Біржі в напрямку створення різних варіантів доступу зовнішніх користувачів до архівної інформації.

V. Створення нових можливостей щодо організації біржових торгів для оперативного вирішення Біржею потреб, які виникають чи можуть виникати в процесі торгів та при підготовці до торгів:

- Удосконалено систему моніторингу показників контрактів, що укладаються в режимах РЕПО та «Свопи з контролем ризиків», забезпечено оперативну синхронізацію даних в різних модулях ПТК Біржі;
- Впроваджено автоматичну активацію з дотриманням всіх необхідних контрольних механізмів торговельних рахунків, а також автоматичну активацію тимчасових торговельних рахунків;

- Впроваджено інтерфейс для переміщення активів (грошових коштів та цінних паперів) між торговельними рахунками в торговельній системі для використання уповноваженим співробітником Біржі;
- Розширено перелік статусів учасників торгів щодо доступу до торгів (новий статус «Резерв»);
- Оптимізовано запуск контрольного модуля ПТК Біржі, завантаження кодів клієнтів та вигодоодержувачів в бази даних ПТК Біржі;
- Автоматизовано формування архівів інформаційних звітів.

VI. Доопрацювання файлового обміну з кліринговою установою відповідно до змін, що вносилися протягом 2024 року у Регламент взаємодії ПАТ «Розрахунковий центр» та АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», які в т.ч. дозволили впровадити нові можливості для учасників торгів:

- Забезпечено всі умови та вимоги стосовно запуску торгів валютними свопами;
- Впроваджено новий спосіб виконання розрахунків – негайне виконання зобов'язань за першими частинами РЕПО та Свопами шляхом ролловеру в режимах з контролем ризиків, при цьому для ролловеру може використовуватися друга частина операції РЕПО/Свопу, дата розрахунків за якими настала, що укладені на іншій фондовій біржі.

Витрати, понесені Товариством на розробку за 2024 р., відносились на рахунок «Капітальні інвестиції - створення нематеріальних активів», а загальна сума склала 1863 тис. грн. Станом на 31.12.2024 р. цей етап розробки даного додаткового функціоналу програмних продуктів завершений, а вартість торговельної системи відповідно збільшена. Разом з тим, розробка інших додаткових функціоналів електронної торговельної системи продовжується.

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, 8-й поверх.

Строк дії договору - до 31.12.2024 р. Договір оренди продовжено строком до 31.12.2025 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-грудень 2024 р. склали 1016 тис. грн. Орендні платежі січень-грудень 2023 р. становили 785 тис. грн.

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

У зв'язку з запровадженням воєнного стану згідно Закону України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», Товариство вважає доцільним розкрити інформацію про визнання в прибутку за звітний період зміни орендних платежів, зумовлених поступками Орендодавця в розмірі – 394 тис. грн., знижки діяли з січня по грудень 2024 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-грудень 2024 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-грудень 2024 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 12,8% річних, за попередній звітний період – 16,5% 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)).

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 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	7635	15746
- в національній валюті, в т.ч.:	6867	12126
• депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	6500	4000
• на поточних рахунках	367	8126
- в іноземній валюті, в т.ч.:	768	3620
• на поточних рахунках	768	3620

Станом на 31.12.2024 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 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч.:	103	0
- резерв сумнівних боргів по заборгованості за товари, роботи, послуги	5	0
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за мінусом резерву сумнівних боргів)	98	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	60	51
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	50017	50082
- резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	50000	50000
- інша поточна дебіторська заборгованість (за мінусом резерву сумнівних боргів)	17	82
Інші оборотні активи	4	12
Разом:	179	145

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 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Дебіторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	2	2
- податок на прибуток	1	1
- податок на доходи фізичних осіб	1	1
- податок на додану вартість	-	-

Балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

5.7. Власний капітал

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

Склад власного капіталу	Значення показника (тис. грн.)		
	на 31.12.2023 р.	зміни за період	на 31.12.2024 р.
Зареєстрований капітал	32010	-	32010
Додатковий капітал	64566	-	64566
- Емісійний дохід	63240	-	63240
Резервний капітал	260	-	260
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-69833	-1977	-67856
Разом:	27003	1977	28980

Станом на 31.12.2024 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-грудень 2024 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 31.12.2024 р. становить 67 856 тис. грн. та відображає фінансовий результат діяльності Товариства.

5.8. 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 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Поточна кредиторська заборгованість перед постачальниками, за отримані товари, роботи, послуги, в т.ч.:	14	13
- вітчизняні постачальники	14	13
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч.:	-	15
- податок на додану вартість	-	15
Поточні забезпечення, в т.ч.:	766	904
- резерв на оплату відпусток працівників	766	904
Доходи майбутніх періодів, в т.ч.:	-	7081
- авансові платежі клієнтів за послуги ПФТС	-	7081
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:	410	92
- авансові платежі клієнтів за послуги ПФТС	410	92
Разом:	1190	8105

Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Товариство на кожен 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.

5.9. 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 2023 р. (станом на 31.12.2023 р.)	за 2024 р. (станом на 31.12.2024 р.)
Послуги з організації торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та надання суміжних послуг	3323	9294
Інформаційні послуги щодо результатів торгів на біржі (надання інформації рейтинговим агентствам та іншим користувачам)	3298	4479
Всього:	6621	13773

5.10. Адміністративні витрати

Зміст статті «Адміністративні витрати» має наступний вигляд:

Статті витрат	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2023 р. (станом на 31.12.2023 р.)	за 2024 р. (станом на 31.12.2024 р.)
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	2742	2660
Витрати на оплату послуг зв'язку (телекомунікаційні послуги)	832	763
Витрати на професійні послуги (консультаційні, інформаційні, аудиторські, банківські, охоронні, інші витрати)	743	831
Витрати на утримання персоналу з нарахуванням ЄСВ на фонд ЗП	7704	7936
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, витрати на відрядження, тощо)	484	561
Всього:	12505	12751

5.11. Інші доходи та інші витрати

По результатах діяльності за січень - грудень 2024 р. Товариство визначило показники інших доходів та витрат, зміст яких вважає за необхідне розкрити додатково в порівнянні з аналогічним періодом 2023 р.:

Найменування показника	Зміст показника	Значення показника (тис. грн.)	
		за 2023 р. (станом на 31.12.2023 р.)	за 2024 р. (станом на 31.12.2024 р.)
Інші операційні доходи	Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти; доходи від операційних курсових різниць; доходи від відсотків по залишках на поточному рахунку	104	545
Інші операційні витрати	Витрати від операційних курсових різниць; інші витрати операційної діяльності	18	209
Інші фінансові доходи	Доходи від розміщення коштів на депозитних рахунках	1495	619

5.12. Фінансовий результат до оподаткування

Загальний фінансовий результат до оподаткування представлено в таблиці:

Найменування показника	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2023 р. (станом на 31.12.2023 р.)	за 2024 р. (станом на 31.12.2024 р.)
Доходи	8220	14937
Витрати	12523	12960
Прибуток/збиток (+/-)	-4303	+1977

5.13. 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» (4483 тис. грн.) та «Інші витрачання» (4351 тис. грн.) за звітний період, як і за попередній період (81 тис. грн. та 7 тис. грн.), зазначені суми, що надходили в якості: гарантійних внесків для участі компаній в аукціонах з продажу цінних паперів; процентів на поточний рахунок; помилково сплачених клієнтами коштів та їх повернення; повернення коштів постачальниками товарів/послуг.

5.14. Витрати по податку на прибуток

За звітний період Товариство отримало прибуток в розмірі 1977 тис. грн.

У зв'язку із тим, що керівництво Товариства в порядку, передбаченому п.134.1.1 Податкового кодексу України та обсягу доходу за звітний період, 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).

5.15. 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-грудень 2024 р. разом з нарахуваннями ЄСВ на фонд оплати праці становить 2365 тис. грн., а за попередній звітний період - 2351 тис. грн.

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

Протягом звітного 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:

- 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 ТОВ «Фондова компанія «Фаворит» наведено в таблиці:

Залишки та операції з пов'язаними особами	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2023 р. (станом на 31.12.2023 р.)	за 2024 р. (станом на 31.12.2024 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	1	2
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	35	58
Адміністративні витрати (витрати на професійні послуги та інші послуги)	1	1

Станом на кінець звітного 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 (ГОНГКОНГ) 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, крім АТ «УБРР» яке має ліцензію на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та є Членом Біржі.

Операції з АТ «УБРР» наведено в таблиці:

Залишки та операції з пов'язаними особами	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2023 р. (станом на 31.12.2023 р.)	за 2024 р. (станом на 31.12.2024 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	-	-
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	58	168
Адміністративні витрати (витрати на професійні послуги та інші послуги)	-	-

Інші акціонери володіють менш ніж 10% акцій Товариства, тому їх частка 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.

5.16. Пруденційні нормативи

З 16 лютого 2023 р. на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після закінчення воєнного стану Комісія рішенням від 15.02.2023 р. № 153 зупинила розрахунок та подачу пруденційних нормативів, що подавались згідно Положення щодо пруденційних нормативів № 1597.

НКЦПФР зупинила:

- дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»
- дію пунктів 3.2-3.7 пункту 3 глави 1 розділу III Положення про порядок складання адміністративних даних щодо здійснення діяльності організаторами торгівлі.

Таким чином, на сьогодні законодавством не передбачено розрахунок та подання до НКЦПФР пруденційних показників визначених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 (нормативу достатності власних коштів, коефіцієнту покриття операційного ризику та розміру власних коштів).

Згідно рішення НКЦПФР від 23.04.2022 р. № 314 щомісячно розраховується норматив ліквідності активів та подається довідка про його розрахунок (початковий звітний період – січень 2023 р.). За результатами ознайомлення з річною фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік встановлено наступне.

Станом на 31.10.2023 року розрахункове значення пруденційного показника - нормативу ліквідності активів визначеного у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» Товариства складало 0,2870, в той час як нормативне значення вказаного показника має становити- 0,5.

У зв'язку з цим, Товариство на виконання вимог рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» надало до НКЦПФР План заходів щодо поліпшення фінансового стану АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС».

Рішенням НКЦПФР від 22.11.2023 року №1311 було погоджено План заходів щодо поліпшення фінансового стану АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС».

Протягом листопада-грудня 2023 року та січня-березня 2024 року Товариством вживались заходи спрямовані на виконання відповідного плану.

Постановою НКЦПФР №14/14/113/C03 від 31.07.2024 р. «Про затвердження угоди про врегулювання наслідків вчинення порушення профільного законодавства» було затверджено Угоду про врегулювання наслідків вчинення порушення профільного законодавства від 29.07.2024 р. укладену між НКЦПФР та Товариством (далі - Угода).

Згідно з Угодою, Товариство взяло на себе зобов'язання:

- добровільно сплатити фінансову санкцію (штраф), у розмірі 50 000,00 грн. (п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок) у строк протягом 10 (десяти) календарних днів з моменту винесення постанови про затвердження угоди про врегулювання наслідків вчинення порушення профільного законодавства;
- в строк до 28.02.2025 р. включно привести пруденційні показники у відповідність до нормативних значень, передбачених Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» та забезпечити їх подальше дотримання.

Товариство сплатило передбачену Угодою штрафну санкцію та протягом серпня-грудня 2024 року здійснювало заходи спрямовані на виконання умов Угоди щодо приведення пруденційних показників у відповідність до нормативних значень, передбачених Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

Станом на 31.12.2024 р. угода про врегулювання була виконана Товариством в повному обсязі, а розрахункове значення пруденційного показника - нормативу ліквідності активів становило:

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник	Примітка
Норматив ліквідності активів	0,6692	з 01.01.23 р. не менше 0,1 з 01.03.23 р. не менше 0,3 з 01.10.23 р. не менше 0,5	умови дотримано

5.17. Судові позови

Станом на кінець грудня 2024 р. Товариство не є учасником судових справ.

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.

5.18. 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, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. . Водночас, діяльність Товариства як оператора організованих ринків капіталу користується стабільним та зростаючим попитом серед професійних учасників ринків капіталу та емітентів фінансових інструментів. Товариство під час надання послуг використовує принципи авансування оплати за надання послуг, що в свою чергу мінімізує ризики виникнення непогашеної дебіторської заборгованості. 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 справедливу 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.

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 зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід.

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 та усвідомлює всі ризики управління капіталом в період воєнного стану. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

5.19. Події після звітної дати

Введення воєнного стану в Україні затверджено Законом №2102-IX із змінами, що вносяться згідно з Указами Президента впродовж звітного періоду №734/2023р. від 06.11.2023 р., №49/2024р. від 05.02.2024 р., №271/2024р. від 06.05.2024 р., №469/2024р. від 23.07.2024 р., №740/2024р. від 28.10.2024 р. продовжується строку дії воєнного стану на 90 діб до 14.01.2025 р. в зв'язку з вторгненням Росії та продовженням військових дій. Ці події зумовлюють додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання на території України.

Виключним видом діяльності Товариства є організація торгівлі фінансовими інструментами. Основну частку торгів на організованих ринках, оператором яких є Товариство, складає торгівля державними борговими цінними паперами. Введення воєнного стану призвело до більш активного використання боргових державних цінних паперів як інструментів залучення коштів для фінансування державного бюджету. Також вказані фінансові інструменти є одним з найнадійніших та найпоширеніших інвестиційних напрямків, який користується стабільним попитом та довірою інвесторів. Таким чином, ризики втрати попиту на послуги Товариства є мінімальними навіть з урахуванням фактору введення воєнного стану на території України. Керівництво Товариства не має змоги оцінити вплив таких подій, тому що подальший розвиток, тривалість та вплив війни складно передбачити. Разом з тим, керівництво не змінює думку про прийнятність припущення про безперервну діяльність. Після звітної дати не відбулося подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства згідно МСБО 10 та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Лупій Б.О.

Передерій Л.М.

Звіт керівництва (звіт про управління)

Шановні акціонери та стейкхолдери Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» надаємо до вашого відома Звіт керівництва (звіт про управління) АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС".

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

У 2024 році організаційна структура Товариства складалась з Голови Правління, Членів Правління, Служби внутрішнього аудиту (контролю), Відділу бухгалтерії, Адміністративного відділу, Управління з розвитку, Управління інформаційних технологій, Юридичного відділу, Управління по роботі з емітентами, Операційного управління. Порівняно з попереднім звітним періодом (2023р.) змін в організаційній структурі не відбувалось.

Основним видом діяльності Товариства є діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку - діяльність професійного учасника фондового ринку (організатора торгівлі) із створення організаційних, технологічних, інформаційних, правових та інших умов для збирання та поширення інформації стосовно попиту і пропозицій, проведення регулярних торгів фінансовими інструментами за встановленими правилами, централізованого укладення і виконання договорів щодо фінансових інструментів, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за ними, та розв'язання спорів між членами організатора торгівлі. Як фондова біржа, в своїй діяльності емітент використовує електронну торговельну систему, яка є комплексом організаційних, нормативних, програмно-апаратних та технічних рішень. Технологічно вона складається з "Ринку заявок", "Ринку котировок", "Ринку РЕПО", а також "Одностороннього аукціону". Торги на фондовій біржі відбуваються у режимі он-лайн щоденно, за виключенням вихідних та святкових днів. До обігу в торговельній системі емітента допускаються акції, облігації внутрішніх та зовнішніх державних позик, облігації місцевих позик, облігації підприємств, казначейські зобов'язання України, інвестиційні сертифікати та інші види цінних паперів, випуск яких не заборонений чинним законодавством України. В торговельній системі емітента укладаються біржові контракти виключно з цінними паперами, які входять до біржового списку організатора торгівлі, що містить перелік усіх цінних паперів та інших фінансових інструментів, які допущені до торгівлі на біржі згідно з порядком та умовами, передбаченими Правилами організатора торгівлі. "Ринок заявок" - технологія торгівлі, що дозволяє учасникам торгів виводити на ринок значну кількість різноманітних заявок на купівлю/продаж та гарантує проведення розрахунків за біржовий контракти день у день (T+0) за рахунок 100% переддепонування та резервування цінних паперів та грошових коштів для проведення розрахунків у випадку укладання біржового контракту (блокування активів). Торги на "Ринку заявок" проводяться здебільшого з високоліквідними інструментами в режимі анонімної торгівлі з використанням принципу безперервного подвійного аукціону зустрічних заявок на купівлю/продаж цінних паперів. Обов'язкова перевірка торговельною системою організатора торгів наявності заблокованих активів при виставленні учасниками торгів заявок на "Ринку заявок" дозволяє усунути ризик невиконання біржових контрактів. "Ринок котировок" - ринок, побудований за принципом конкуруючих твердих котирувань. В рамках "Ринку котировок" в залежності від потреб учасників торгів передбачено різні умови укладання біржового контракту та терміни виконання розрахунків. Торги на ринку котировок відбуваються як без обов'язкового 100% попереднього блокування активів, так і з обов'язковим 100% попереднім блокуванням активів в залежності від типових умов здійснення розрахунків в заявках (котировках) учасників торгів. Торги цінними паперами на умовах їх зворотного продажу (купівлі) проводяться на "Ринку РЕПО". Укладання договорів РЕПО здійснюється на підставі заявок РЕПО, які визначають умови проведення двох взаємопов'язаних частин РЕПО: перша частина операції РЕПО (купівля/продаж цінних паперів за визначеною ціною в обумовленій кількості на обумовлену дату) та друга частина операції РЕПО (продаж/купівля цінних паперів за обумовленою ціною на обумовлену дату в тій самій кількості, що визначена першою частиною операції РЕПО). За кожною частиною операції РЕПО укладається окремий біржовий контракт. Торги на "Ринку РЕПО" проводяться як без обов'язкового 100% блокування активів, так і з обов'язковим 100% блокуванням в залежності від типових умов здійснення розрахунків в заявках РЕПО учасників торгів. Розрахунки за біржовими контрактами, що укладаються на "Ринку заявок", "Ринку котировок" та "Ринку РЕПО", здійснюються з дотриманням принципу "поставка проти платежу". Учасники торгів - сторони біржового контракту повинні забезпечити наявність заблокованих для проведення розрахунків активів у визначеному біржовим контрактом обсязі на момент виконання біржового контракту. "Ринок заявок", "Ринок котировок" та "Ринок РЕПО" використовуються для вторинних торгів акціями, державними, муніципальними та корпоративними облігаціями, цінними паперами ІСІ

тощо. У визначених організатором торгів випадках учасники торгів мають можливість укласти біржові контракти за участю центрального контрагента. При цьому центральний контрагент стає покупцем для кожного продавця і продавцем для кожного покупця. Функції центрального контрагента на фондовій біржі виконує ПАТ "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках", код за ЄДРПОУ 35917889. На фондовій біржі проводяться аукціони з продажу цінних паперів - компаніями, що проводять

первинне розміщення (IPO) власних цінних паперів, або продають власні активи в цінних паперах, також проводяться аукціони Фонду гарантування вкладів фізичних осіб та щодо реалізації цінних паперів, на які звернено стягнення. Зазначені аукціони проводяться згідно з порядком та умовами, передбаченими Правилами організатора торгівлі. Розрахунки за укладеними в ході аукціонів біржовими контрактами можуть проводитись як з дотриманням принципу "поставка проти платежу", так і без дотримання зазначеного принципу. Товариство не здійснює експорту. Діяльність товариства не залежить від сезонних змін. Основними ризиками в діяльності емітента є: негативний стан міжнародних фінансів, недостатній рівень інвестиційного клімату України; несприятливі зміни у законодавстві з питань діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку та податковому законодавстві; зниження ліквідності та активності на фондовому ринку України. Основними заходами емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення ринків збуту є розвиток ринку державних та муніципальних цінних паперів, розвиток ринку корпоративних цінних паперів, збільшення кількості первинних розміщень. Основними клієнтами товариства є його Члени - юридичні особи, які мають ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, і отримали цей статус в порядку, встановленому фондовою біржею. Відповідно основним каналом збуту послуг емітента є продаж послуг (з організації торгівлі) членам фондової біржі. Емітент також надає послуги включення цінних паперів інших емітентів до біржового списку. У зв'язку з цим іншим каналом збуту послуг є продаж послуг емітентам цінних паперів. Вказані основні послуги емітент надає клієнтам безпосередньо без залучення торговельних або інших посередників. Метод продажу послуг - звернення безпосередньо до потенційних клієнтів з пропозицією надання послуг шляхом направлення адресних письмових пропозицій або популяризації послуг на тематичних заходах (конференції, семінари, форуми тощо). Діяльність емітента полягає у наданні послуг, які не передбачають використання емітентом сировини, у зв'язку з чим постачальники сировини для виробництва у емітента відсутні. Емітент не здійснює виробничої діяльності. В своїй діяльності емітент використовує власні технології та програмне забезпечення. Основними конкурентами емітента можуть виступати фондові біржі України, та країн Центрально-Східної Європи. Особливості послуг емітента: емітент надає учасникам торгів можливість участі в торгівлі цінними паперами на майданчику, де сконцентровано велику кількість покупців та продавців цінних паперів, що забезпечує достатню ліквідність для ефективної торгівлі фінансовими інструментами. Емітент надає зручний пакет послуг щодо включення цінних паперів емітентів до біржового списку. При наданні послуг доступу до біржових торгів організатор торгівлі використовує найсучасніші засоби захисту інформації від її втрати та несанкціонованого доступу. Ринками та інструментами, на які будуть спрямовані головні зусилля біржі, визначені державні цінні папери, корпоративні та муніципальні облигації. Емітент здійснює свою діяльність в Україні.

2. Інформація про результати діяльності, розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

В 2025-2026 роках АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" працюватиме над реалізацією стратегії розвитку існуючих напрямків бізнесу, направленої на покращення інвестиційного клімату, вдосконалення якості обслуговування клієнтів, підвищення обсягів торгів та зміцнення позицій ПФТС серед інших організаторів торгів цінними паперами України.

Фондова біржа ПФТС у 2024 році, попри труднощі та обмеження, спричинені введенням воєнного стану на території України, продовжила демонструвати стійкі результати, покращивши показники своєї діяльності порівняно з 2023 роком. Завдяки цьому біржа посіла перше місце серед організаторів торгів цінними паперами України.

Зокрема, ПФТС:

- Збільшила загальний обсяг торгів на 162% порівняно з 2023 роком, досягнувши 520 млрд грн, зберігши лідерство серед організаторів торгівлі цінними паперами України (71% від загального обсягу торгів організованого ринку ЦП України).
- Значно наростила обсяги торгів за ключовими фінансовими інструментами:
- Державними облигаціями України — 431,4 млрд. грн. або 72% від загального обсягу торгів зазначеними ЦП на організованому ринку ЦП України.
- Облигаціями іноземних держав — 39,8 млрд. грн. або 72% від загального обсягу торгів зазначеними ЦП на організованому ринку ЦП України.
- Валютними свопами — 36,8 млрд. грн. або 99% від загального обсягу торгів зазначеними ЦП на організованому ринку ЦП України.
- Корпоративними облигаціями українських емітентів — 7,9 млрд. грн. або 82% від загального обсягу торгів зазначеними ЦП на організованому ринку ЦП України.
- Цінними паперами ІСІ — 3,5 млрд. грн. або 95% від загального обсягу торгів зазначеними ЦП на організованому ринку ЦП України.
- Муніципальними облигаціями — 0,4 млрд. грн. або 100% від загального обсягу торгів зазначеними ЦП на організованому ринку ЦП України.
- Успішно запустила торги валютними свопами, які стали одним із найпопулярніших фінансових інструментів на біржі.
- Залишилася лідером серед бірж, де проводились первинні розміщення цінних паперів, аукціони з

реалізації цінних паперів, на які звернено стягнення, а також аукціони Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.

- Зберегла перше місце серед організаторів торгів за кількістю випусків цінних паперів, допущених до торгів; кількістю професійних учасників торгів, які укладали біржові контракти з максимальною кількістю випусків цінних паперів, допущених до торгів.

В 2024 році АТ «Фондова біржа ПФТС»:

- провела 262 основні торгові сесії;
- обслуговувала 65 терміналів 52 компаній — торговців цінними паперами;
- видала користувачам учасників біржових торгів 76 нових ключів електронного числового підпису для роботи в торговельній системі біржі;
- активувала 18507 нових ідентифікаторів рахунків, відповідно до яких здійснюються розрахунки за укладеними біржовими контрактами;
- провела 332 розслідування причин виникнення ситуації цінової нестабільності та здійснювала перевірку біржових контрактів щодо яких виявлено ознаки маніпулювання цінами;
- виступила організатором торгів з первинного розміщення 6 випусків корпоративних облігацій;
- допустила до торгів 177 нових цінних паперів;
- включила в лістинг 38 цінних паперів;
- провела 14 перевірок відповідності цінних паперів критеріям лістингу;
- надавала торговельну інформацію в режимі реального часу користувачам інформаційно-аналітичних терміналів міжнародних агенцій LSEG (екс Refinitiv/Thomson Reuters), Bloomberg, SIX Financial Information, Dow Jones, ICE та ін;
- провела 4 перегляди складу «індексного кошика» Індексу ПФТС, в т.ч. корегування показників free float, вагових коефіцієнтів та кількості акцій емітента, які враховуються при розрахунку Індексу;
- надала 94 відповіді на запити щодо інформації за результатами проведених біржових торгів;
- направила 810 звітів з адміністративними даними організатора торгівлі в рамках виконання вимог стосовно подання адміністративних даних організатора торгівлі до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- провела відкриті торги (голландський аукціон) з продажу цінних паперів, які виставлені на продаж ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ» на підставі рішень Комітету Фонду гарантування вкладів фізичних осіб з питань консолідації, управління та продажу майна (активів) банків;
- організувала проведення двох аукціонів з продажу цінних паперів, на які звернено стягнення, на підставі договору з Відділом примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України, за результатами яких виставлений на продаж пакет цінних паперів був проданий;

Торгівля державними цінними паперами

Обсяг біржових контрактів з державними цінними паперами на ФБ ПФТС в 2024 році склав 431,4 млрд. грн. Частка державних цінних паперів в структурі торгів Біржі склала 83% від загального обсягу біржових торгів.

Обсяг торгів державними облігаціями України в 2024 році у порівнянні з 2023 роком зріс в 1,4 рази.

Біржові контракти уклалися 46 учасниками торгів з 77 випусками ОВДП та 19 випусками ОЗДП. 5 учасників торгів виступали в якості маркет-мейкерів.

На кінець 2024 року до торгів на ФБ ПФТС було допущено 94 випуски внутрішніх державних облігацій та 9 — зовнішніх.

Найбільш активні учасники ринку державних ЦП на ФБ ПФТС у 2024 році:

- АТ "ОТП Банк";
- АТ "Укрексімбанк";
- АТ "КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК ПРИВАТБАНК";
- АТ "БАНК АЛЬЯНС";
- ТОВ "Профі-Т Цінні Папери".

Торгівля іноземними ЦП

Структура торгів іноземними цінними паперами в загальній структурі торгів ПФТС у 2024 році виглядала наступним чином: облігації іноземних держав — 7,7% (39,8 млрд. грн.), облігації іноземних емітентів — 0,02% (0,1 млрд. грн.) та акції іноземних емітентів — 0,002% (8,8 млн. грн.).

Обсяги торгів облігаціями іноземних держав в 2024 році у порівнянні з 2023 роком зросли в 11 разів, акціями іноземних емітентів — в 42 рази. Поновилися торгівля облігаціями іноземних емітентів.

Біржові контракти з 79 випусками іноземних ЦП укладали 21 учасник торгів.

На кінець 2024 року до торгів на ФБ ПФТС було допущено 158 випусків іноземних ЦП, в т.ч. 84 випуски облігацій іноземних держав, 17 випусків облігацій іноземних емітентів та 57 випусків акцій іноземних емітентів.

Найбільш активні учасники ринку іноземних ЦП на ФБ ПФТС у 2024 році:

- АТ "ОТП Банк";
- АТ "Укрексімбанк";
- ТОВ "ДОМІНАНТА ТРЕЙД";
- АТ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК";
- ТОВ "Універ Капітал".

Торгівля валютними свопами

З 17 червня 2024 р. в торговельній системі ПФТС розпочалися торги валютними свопами.

У 2024 році укладалися угоди з валютними свопами «долар США - українська гривня» (тікер: USDUAH) та «євро - українська гривня» (тікер: EURUAH). Загальний обсяг торгів зазначеними свопами склав 36,8 млрд. грн. (7% загального обсягу торгів).

Найбільш активні учасники ринку валютних свопів на ФБ ПФТС у 2024 році:

- АТ "ОТП Банк";
- АТ "БАНК АЛЬЯНС";
- АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК";
- АТ "КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК ПРИВАТБАНК";
- АТ "Укрексімбанк".

Торгівля корпоративними та муніципальними облігаціями

Обсяг біржових контрактів з корпоративними облігаціями на Біржі в 2024 році склав 7,9 млрд. грн. Частка корпоративних облігацій в структурі торгів ФБ ПФТС склала 1,5%.

Обсяг біржових контрактів з муніципальними облігаціями на Біржі в 2024 році склав 0,4 млрд. грн. Частка муніципальних облігацій в структурі торгів ФБ ПФТС склала 0,1%.

В 2024 році поновилися торгівля муніципальними облігаціями, торгівля корпоративними облігаціями залишилася на рівні 2023 року.

Біржові контракти укладалися 23 професійними учасниками торгів з 20 випусками облігацій підприємств та 2 випусками муніципальних облігацій.

На кінець 2024 року до торгів на Біржі було допущено 76 випусків корпоративних облігацій вітчизняних емітентів та 4 випуски муніципальних облігацій.

Найбільш активні учасники торгівлі корпоративними та муніципальними облігаціями на ФБ ПФТС у 2024 році:

- АТ "ТАСКОМБАНК";
- ТОВ "ДОМІНАНТА ТРЕЙД";
- ТОВ "Універ Капітал";
- АБ "УКРГАЗБАНК";
- ТОВ "Профі-Т Цінні Папери".

Торгівля цінними паперами ІСІ та акціями українських емітентів

В 2024 році вартість біржових контрактів з цінними паперами ІСІ на Біржі склала 3,5 млрд. грн. (в 2023 р. — 0). Частка ЦП ІСІ в структурі торгів ФБ ПФТС склала 0,7%.

Кількість випусків ЦП ІСІ, з якими в 2024 році укладалися біржові контракти, склала 8. Загалом в біржовому списку ФБ ПФТС станом на 31 грудня 2024 року знаходилися 15 випусків ЦП ІСІ.

В 2024 році вартість біржових контрактів з акціями українських емітентів на Біржі склала 18,8 млн. грн. (в 2023 р. — 19,1 млн. грн.) Частка акцій українських емітентів в структурі торгів ФБ ПФТС склала 0,004%.

Кількість випусків акцій українських емітентів, з якими в 2024 році укладалися біржові контракти, склала 10. Загалом в біржовому списку ФБ ПФТС станом на 31 грудня 2024 року знаходилися 47 випусків акцій українських емітентів.

Найбільш активні учасники торгівлі цінними паперами ІСІ та акціями українських емітентів на ФБ ПФТС у 2024 році:

- ТОВ "ДОМІНАНТА ТРЕЙД";
- ТОВ "ІФК ПРОФІНВЕСТ";
- ТОВ "Фондова компанія "Даліз-Фінанс";
- ТОВ "Універ Капітал";
- ТОВ "Спайк-Інвест".

3. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів у звітному періоді Емітентом не здійснювались.

4. Ліквідність та зобов'язання

Діяльність Товариства фінансується за рахунок коштів, одержаних від провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку та пасивних доходів від розміщення вільних коштів на депозитних рахунках.

- достатність робочого капіталу для поточних потреб:

Поточні потреби Товариства повністю фінансуються за рахунок власного капіталу товариства.

- можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента:

За оцінками фахівців емітента його ліквідність є достатньою для фінансування власних потреб та не залежить від зовнішнього фінансування.

Зобов'язання емітента (в т.ч. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги) складають 8105 тис. грн. У емітента відсутні зобов'язання за кредитами, за випусками облігацій, за іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, за векселями, за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами), за фінансовими інвестиціями в корпоративні права.

5. Екологічні аспекти

Емітент не здійснює діяльності промислового характеру, яка б впливала на екологічну ситуацію.

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента: Кадрова політика Біржі спрямована на забезпечення поточних та довгострокових потреб підприємства необхідною кількістю працівників відповідних професій та кваліфікації. На підприємстві плануються та здійснюються заходи з залучення, закріплення та підвищення кваліфікації кадрів (як безпосередньо на підприємстві, так і у сторонніх закладах фахової освіти).

Підприємство дотримується всіх вимог законодавства щодо додержання законодавства про працю та соціально-економічних прав працівників.

7. 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 справедливу 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 потоків грошових коштів від операційної діяльності.

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.

8. Дослідження та інновації;

Товариство на постійній основі здійснює підготовку інформаційно-аналітичних матеріалів щодо фондового ринку України для подальшого поширення даних серед традиційних дистриб'юторів фінансової інформації (агентств Refinitiv (Reuters), Bloomberg, Dow Jones, ICE Data Services Europe Limited, Morningstar Real-Time Data, SIX Financial Information AG, UBS Business Solutions AG), а також проводить дослідження для визначення пріоритетних напрямків розвитку біржі.

- вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік: 1863 тис. грн.

Підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів щодо фондового ринку України не зумовлює виникнення у емітента додаткових витрат, оскільки відповідні роботи здійснюються штатними працівниками підприємства.

9. Фінансові інвестиції

Протягом звітного періоду товариство здійснювало інвестиції у створення внутрішньогенерованих нематеріальних активів в розмірі 1863 тис. грн. Станом на кінець звітного періоду продовжується вдосконалення внутрішньогенерованих нематеріальних активів та триває процес розробки програмних продуктів з новими функціональними можливостями.

10. Інформація щодо наявності/відсутності у емітента зв'язків з іноземними державами зони ризику

У емітента відсутні зв'язки з іноземними державами зони ризику, зокрема:

1) відсутні в структурі власності емітента, складеній згідно з вимогами додатка 6 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 (далі - Положення), фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;

2) відсутні в структурі власності емітента, складеній згідно з вимогами додатка 6 до Положення, фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику;

3) відсутні в структурі власності емітента, складеній згідно з вимогами додатка 6 до Положення, юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику;

4) відсутні в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;

5) відсутні ділові відносини з контрагентами / клієнтами держави зони ризику або контрагентами / клієнтами, які контролюються державою зони ризику;

6) відсутні дочірні компанії / підприємства, філії, представництва та/або інші відокремлені структурних підрозділи емітента на території держави зони ризику;

7) відсутні юридичні особи засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 цього пункту.

8) відсутні корпоративні права в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику;

9) відсутні цінні папери юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

11. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Принципи (кодекс) корпоративного управління Акціонерного товариства «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (нова редакція) були затверджені позачерговими Загальними зборами Товариства, які відбулись 06.09.2018р.

Протягом звітного періоду факти недотримання (відхилення) в акціонерному товаристві принципів (кодексу) корпоративного управління відсутні.

Текст Принципів (кодексу) корпоративного управління Акціонерного товариства «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» розміщено на власній інтернет-сторінці товариства www.pfts.ua.

Інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень.

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
Дата проведення	X 29 квітня 2024 року (дата завершення голосування)	
Кворум зборів**	67,4114%	
Опис	У 2024 році річні Загальні збори відбулись 29.04.2024р. На Загальних Зборах було прийнято наступні рішення: Про розгляд звіту Наглядової ради Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" за 2023 рік. Затвердити Звіт Наглядової ради Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" за 2023 рік (додається). Про розгляд звіту Правління Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" за 2023 рік, річного звіту товариства за 2023 рік. Затвердити: Звіт Правління Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" за 2023рік; річний звіт Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" (додаються); Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" за 2023 рік та затвердження порядку покриття збитків Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" за 2023 рік. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" за 2023 рік (додаються). Збиток Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» за результатами діяльності товариства за 2023 рік в розмірі 4 302 767 грн. 55 коп. (Чотири мільйона триста дві тисячі сімсот шістьдесят сім гривень 55 копійок) як складову частину власного капіталу, забезпечити джерелами покриття за рахунок прибутків наступних періодів та/або дотаційної підтримки (додаткових та/або цільових внесків) акціонерів Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» до додаткового капіталу та/або спеціальних фондів. Про внесення змін до Статуту Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС" 1.Внести зміни до Статуту Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» шляхом викладення його у новій редакції та затвердити нову редакцію Статуту Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» (додається). 2. Уповноважити на підписання Статуту Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» у новій редакції Голову Загальних зборів. 3. Уповноважити Голову Правління Лупія Богдана Олександровича забезпечити подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку документів для погодження нової редакції Статуту Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» та подання	

державному реєстратору Статуту Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» у новій редакції для його державної реєстрації з правом передоручення повноважень.

Про збільшення статутного капіталу Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків без здійснення публічної пропозиції.

Прийняти рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства з 32 010 000,00 (тридцять двох мільйонів десяти тисяч) гривень до 62 010 000,00 (шістдесят двох мільйонів десяти тисяч) гривень шляхом розміщення додаткових простих іменних акцій у кількості 30 000 (тридцять тисяч) штук існуючої номінальної вартості 1000 грн. (тисяча гривень) за одну акцію, загальною номінальною вартістю 30 000 000 грн. (тридцять мільйонів гривень) за рахунок додаткових внесків без здійснення публічної пропозиції

Про емісію акцій Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» та затвердження рішення про емісію акцій (без здійснення публічної пропозиції).

Прийняти рішення про емісію додаткових простих іменних акцій Товариства. Затвердити рішення про емісію акцій Товариства (без здійснення публічної пропозиції) (додається).

Про затвердження переліку осіб, які є учасниками розміщення акцій Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС».

Затвердити перелік осіб, які є учасниками розміщення акцій Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» у процесі емісії, який складається з акціонерів Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» станом на дату прийняття рішення про емісію акцій, тобто станом на 29 квітня 2024 року без залучення інших інвесторів.

Про визначення уповноваженого органу Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС», якому надаються повноваження, визначені Положенням про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій, затвердженим Рішенням НКЦПФР від 22 листопада 2023 № 1308.

Визначити Наглядову раду Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» уповноваженим органом, якому надаються повноваження щодо:

- прийняття рішення про внесення змін до рішення про емісію акцій в частині внесення змін до параметрів випуску акцій, крім істотних параметрів випуску акцій;

- визначення (затвердження) ціни розміщення акцій під час реалізації переважного права та розміщення акцій у процесі емісії;

- прийняття рішення про дострокове закінчення розміщення у процесі емісії акцій (у разі якщо на запланований обсяг акцій укладено договори з першими власниками та акції повністю оплачено);

- затвердження результатів емісії акцій;

- затвердження звіту про результати емісії акцій;

- прийняття рішення про відмову від емісії акцій;

- повернення внесків, внесених в оплату за акції, у разі визнання емісії недійсною або незатвердження в установлені законодавством строки результатів емісії акцій органом емітента, уповноваженим приймати таке рішення, або невнесення / непроведення державної реєстрації в установлені законодавством строки змін до статуту щодо збільшення розміру статутного капіталу, або у разі прийняття рішення про відмову від емісії акцій;

- повідомлення кожного акціонера (у разі неприйняття загальними зборами рішення про невикористання переважного права), який має переважне право на придбання розміщуваних акціонерним товариством акцій, про можливість реалізації такого права в порядку, встановленому Законом України «Про акціонерні товариства»;

- внесення змін до рішення про емісію акцій в частині неістотних параметрів випуску акцій

Про визначення уповноваженої особи Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС», якій надаються повноваження, визначені Положенням про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій, затвердженим Рішенням НКЦПФР від 22 листопада 2023 № 1308.

Визначити Голову Правління Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» Лупія Богдана Олександровича уповноваженою особою, якій надаються повноваження:

проводити дії щодо забезпечення реалізації акціонерами свого переважного права на придбання акцій, щодо яких прийнято рішення про емісію;

проводити дії щодо забезпечення розміщення акцій;

проводити дії щодо здійснення обов'язкового викупу акцій у акціонерів, які реалізують право вимагати здійснення викупу акціонерним товариством належних їм акцій;

Про анулювання ліцензії Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» на здійснення клірингової діяльності з визначення зобов'язань

1. Визнати недоцільним провадження Акціонерним товариством «Фондова біржа ПФТС» професійної діяльності на ринках капіталу - клірингової діяльності з визначення зобов'язань.

2. Подати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку заяву про анулювання ліцензії Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - клірингової діяльності з визначення зобов'язань.

3. Уповноважити Голову Правління Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» Лупія Богдана Олександровича на підписання та подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку заяви та необхідного пакету документів для анулювання ліцензії Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - клірингової діяльності з визначення зобов'язань.

Про анулювання ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами

У зв'язку з неможливістю забезпечення приведення діяльності Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» у відповідність із вимогами законодавства щодо дотримання пруденційних нормативів Загальні збори акціонерів Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» вирішили:

визнати недоцільним провадження Акціонерним товариством «Фондова біржа ПФТС» професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами, у межах якої передбачені такі види діяльності:

діяльність з організації торгівлі цінними паперами на регульованому фондовому ринку;

діяльність з організації укладання деривативних контрактів на регульованому ринку деривативних контрактів;

діяльність з організації торгівлі цінними паперами на фондовому багатосторонньому торговельному майданчику;

діяльність з організації укладання деривативних контрактів на багатосторонньому торговельному майданчику деривативних контрактів.

2. Подати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку заяву про анулювання ліцензії Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами, у межах якої передбачені такі види діяльності:

діяльність з організації торгівлі цінними паперами на регульованому фондовому ринку;

діяльність з організації укладання деривативних контрактів на

регульованому ринку деривативних контрактів;

діяльність з організації торгівлі цінними паперами на фондовому багатосторонньому торговельному майданчику;

діяльність з організації укладання деривативних контрактів на багатосторонньому торговельному майданчику деривативних контрактів.

3. Уповноважити Голову Правління Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» Лупія Богдана Олександровича на підписання та подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку заяви та необхідного пакету документів для анулювання ліцензії Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами, у межах якої передбачені такі види діяльності:

діяльність з організації торгівлі цінними паперами на регульованому фондовому ринку;

діяльність з організації укладання деривативних контрактів на регульованому ринку деривативних контрактів;

діяльність з організації торгівлі цінними паперами на фондовому багатосторонньому торговельному майданчику;

діяльність з організації укладання деривативних контрактів на багатосторонньому торговельному майданчику деривативних контрактів.

Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» за 2023 рік та за 2024 рік.

Призначити суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства " Фондова біржа ПФТС " за 2023 рік та за 2024 рік Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ" (ідентифікаційний код 23980886)

(У зв'язку з приведенням діяльності Товариства у відповідність до пруденційних нормативів анулювання ліцензії не здійснювалось)

Про розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» за 2022 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.

Затвердити аудиторський звіт Товариства з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ" (ідентифікаційний код 23980886) щодо аудиту фінансової звітності АТ " Фондова біржа ПФТС " за 2022 рік.

Визнати послуги Товариства з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ" (ідентифікаційний код 23980886) щодо аудиту фінансової звітності АТ " Фондова біржа ПФТС " за 2022 рік як якісні і задовольняючі вимогам акціонерів АТ " Фондова біржа ПФТС»

Про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС».

Припинити повноваження членів Ревізійної комісії Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС», обраних за рішенням Загальних зборів Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» (протокол №16 від 23.04.2019.):

1. Бойчук Юлія Остапівна.
2. Коваленко Вадим Євгенович
3. Олейнікова. Ольга Володимирівна
4. Рибальченко Андрій Анатолійович.
5. Телегей Анатолій Вікторович.

Про визнання таким, що втратило чинність Положення про ревізійну комісію Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС»

Визнати таким, що втратило чинність Положення про ревізійну комісію Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС», затверджене Рішенням Загальних зборів ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
Дата проведення	Х 27 червня 2024 року (дата завершення голосування)	
Кворум зборів**	51,0015%	
Опис	1. Про скасування рішень Загальних зборів акціонерів прийнятих на дистанційних Загальних зборах акціонерів 29.04.2024 року з питань порядку денного п'ятого та шостого. Скасувати рішення Загальних зборів акціонерів Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» прийняті на дистанційних Загальних зборах акціонерів 29.04.2024 року (дата завершення голосування) (протокол Загальних зборів №20 складений 07.05.2024 року) з п'ятого питання порядку денного - Про збільшення статутного капіталу Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків без здійснення публічної пропозиції та з шостого питання порядку денного - Про емісію акцій Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» та затвердження рішення про емісію акцій (без здійснення публічної пропозиції). 2. Про скасування рішень Загальних зборів акціонерів прийнятих на дистанційних Загальних зборах акціонерів 29.04.2024 року з питань порядку денного сьомого, восьмого та дев'ятого. Скасувати рішення Загальних зборів акціонерів Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» прийняті на дистанційних Загальних зборах акціонерів 29.04.2024 року (дата завершення голосування) (протокол Загальних зборів №20 складений 07.05.2024 року): • з сьомого питання порядку денного - Про затвердження переліку осіб, які є учасниками розміщення акцій Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС»; • з восьмого питання порядку денного - Про визначення уповноваженого органу Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС», якому надаються повноваження, визначені Положенням про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій, затвердженим Рішенням НКЦПФР від 22 листопада 2023 № 1308 (за винятком рішення про надання повноважень Наглядовій раді приймати рішення про відмову від емісії акцій); • з дев'ятого питання порядку денного - Про визначення уповноваженої особи Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС», якій надаються повноваження, визначені Положенням про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій, затвердженим Рішенням НКЦПФР від 22 листопада 2023 № 1308 3. Про визначення особи уповноваженої на підписання Статуту Акціонерного товариства "Фондова біржа ПФТС", затвердженого на дистанційних Загальних зборах акціонерів 29.04.2024 року У зв'язку з неможливістю Голови загальних зборів підписати Статут Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» у	

новій редакції, затвердженій на дистанційних Загальних зборах акціонерів 29.04.2024 року (дата завершення голосування) (протокол Загальних зборів №20 складений 07.05.2024 року), уповноважити Голову Правління Лупія Богдана Олександровича підписати Статут Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» у новій редакції, затвердженій на дистанційних Загальних зборах акціонерів 29.04.2024 року (дата завершення голосування) (протокол Загальних зборів №20 складений 07.05.2024 року).

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): ---		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): ---		

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): ---	X	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства	---	
Інше (зазначити)	---	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення ---

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення ---

Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Склад наглядової ради (за наявності)

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради, у тому числі:	15
членів наглядової ради - акціонерів	0
членів наглядової ради - представників акціонерів	10
членів наглядової ради - незалежних директорів	5

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так*	Ні*
З питань аудиту	X	
З питань призначень	X	
З винагород	X	
Інші (зазначити)	---	

Персональний склад Наглядової ради АТ «Фондова біржа ПФТС»:

Амітан Олена Анатоліївна – Член Наглядової ради;
 Амелін Анатолій Ігорович – Член Наглядової ради;
 Цатурян Арина Норайрівна – Член Наглядової ради;
 Бродович Сергій Васильович – Член Наглядової ради;
 Резніченко Сергій Вікторович – Член Наглядової ради;
 Осипенко Руслан Анатолійович – Член Наглядової ради;
 Янь Дуншен – Голова Наглядової ради;
 Guo Yong Xiang – Член Наглядової ради;
 Li Kai – Член Наглядової ради;
 Liu Deng Qing – Член Наглядової ради;
 Xie Min – Член Наглядової ради;
 Xu Hong Hong – Член Наглядової ради

Персональний склад Комітету Наглядової ради АТ «Фондова біржа ПФТС» з питань аудиту:

Осипенко Руслан Анатолійович – Член комітету;
 Li Kai – Член комітету.

Персональний склад Комітету Наглядової ради АТ «Фондова біржа ПФТС» з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та з питань призначень:

Осипенко Руслан Анатолійович – Голова комітету;
Xu Hong Hong – Член комітету.

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть): ---		X

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	---	

У 2024 році Наглядовою радою Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» (надалі - Товариство) проведено 7 (сім) засідань.

У 2024 році Наглядовою радою Товариства були вирішені наступні питання:

Щодо Загальних зборів Товариства:

Прийняті передбачені законодавством рішення щодо процедури, порядку та строків проведення річних Загальних зборів Товариства за результатами 2023 року (надалі – Загальні збори) - визначено дату, час та місце їх проведення; визначено та затверджено порядок денний річних Загальних зборів; затверджено час та порядок реєстрації акціонерів для участі в річних Загальних зборах; визначено перелік документів (інформації, матеріалів), пов'язаних із порядком денним і необхідних акціонерам для ухвалення рішень з питань порядку денного річних Загальних зборів, які надаються акціонерам для ознайомлення, а також порядок їх надання акціонерам для ознайомлення; визначено посадову особу Товариства, відповідальну за ознайомлення акціонерів з документами (інформацією, матеріалами), необхідними акціонерам для ухвалення рішень з питань порядку денного річних Загальних зборів; затверджено текст повідомлення акціонерів Товариства про проведення річних Загальних зборів; затверджено дату складання переліку акціонерів Товариства, які повинні бути повідомлені про проведення річних Загальних зборів; затверджено проекти рішень з питань порядку денного річних Загальних зборів; призначено Реєстраційну комісію; затверджено форму та текст бюлетенів для голосування на Загальних зборах.

Прийняті передбачені законодавством рішення щодо процедури, порядку та строків проведення позачергових Загальних зборів Товариства - визначено дату, час та місце їх проведення; визначено та затверджено порядок денний позачергових Загальних зборів; затверджено час та порядок реєстрації акціонерів для участі в позачергових Загальних зборах; визначено перелік документів (інформації, матеріалів), пов'язаних із порядком денним і необхідних акціонерам для ухвалення рішень з питань порядку денного позачергових Загальних зборів, які надаються акціонерам для ознайомлення, а також порядок їх надання акціонерам для ознайомлення; визначено посадову особу Товариства, відповідальну за ознайомлення акціонерів з документами (інформацією, матеріалами), необхідними акціонерам для ухвалення рішень з питань порядку денного позачергових Загальних зборів; затверджено текст повідомлення акціонерів Товариства про проведення позачергових Загальних зборів; затверджено дату складання переліку акціонерів Товариства, які повинні бути повідомлені про проведення позачергових Загальних зборів; затверджено проекти рішень з питань порядку денного позачергових Загальних зборів;

призначено Реєстраційну комісію; затверджено форму та текст бюлетенів для голосування на Загальних зборах

Щодо органів товариства:

- Продовжено строк повноважень Голови та Члена Правління Товариства, затверджено умови трудових договорів з ними;

Інші питання діяльності Товариства:

- Розглянуто питання щодо проведення аудиту річної фінансової звітності за 2023 рік та підготовки відповідного висновку.

- Розглянуто Звіт Служби внутрішнього аудиту (контролю) АТ «Фондова біржа ПФТС» щодо проведеної щорічної перевірки за результатами 2023 року.

- Затверджено Правила функціонування багатостороннього торговельного майданчика деривативних контрактів Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС».

- Прийнято рішення про відмову від емісії акцій Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС».

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)		

Посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена.

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Лупій Богдан Олександрович – Голова Правління; Коломієць Андрій Анатолійович – Член Правління.	Правління Товариства має наступні повноваження (компетенцію): розробляє основні напрямки діяльності та перспективні плани розвитку Товариства, що погоджуються Наглядовою радою та затверджуються Загальними зборами акціонерів; затверджує поточні плани діяльності Товариства і заходи, що є необхідними для досягнення мети і вирішення завдань Товариства, та забезпечує їх реалізацію; подає пропозиції щодо скликання та проведення Загальних зборів, надає пропозиції щодо включення до порядку денного Загальних зборів додаткових питань; забезпечує виконання рішень Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради; затверджує внутрішні документи Товариства, окрім тих, затвердження яких належить до компетенції Загальних зборів, Наглядової ради Товариства; організовує ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Товаристві; приймає рішення з питань, винесених на розгляд Головою Правління Товариства; виконує інші функції, віднесені до компетенції Правління Товариства Статутом, іншими внутрішніми документами Товариства. Компетенцію Правління Товариства може бути змінено шляхом внесення змін до Статуту або прийняття відповідного рішення Загальними зборами.
Опис	В 2024 році Правління, відповідно до покладених на нього завдань, здійснювало керівництво поточною діяльністю ФБ ПФТС та організацією виконання рішень Загальних зборів та Наглядової Ради, здійснювало реалізацію статутних завдань біржі. Протягом 2024 року було проведено 10 (десять) засідань Правління ФБ ПФТС, присвячених питанням функціонування та розвитку ФБ ПФТС, в тому числі обговорювалися такі питання: • Про створення додаткових можливостей для учасників торгів щодо проведення операцій в режимі «РЕПО з контролем ризиків», зокрема запровадження нового коду розрахунків, який передбачає ролловер (негайне виконання першої частини

	договору РЕПО, при якій зобов'язання за першою частиною договору РЕПО та протилежні їм зобов'язання за другою частиною договору РЕПО, укладеного в режимі «РЕПО з контролем ризиків», дата розрахунків за якими настала, припиняються за результатами неттінгу), а саме внесення змін (доповнень) до внутрішніх документів Біржі, що регламентують питання проведення торгів, передбачені Правилами Біржі, та внесення змін у відповідне програмне забезпечення задля впровадження ролловеру в режимі «РЕПО з контролем ризиків»; • Щодо удосконалення алгоритму встановлення ознак можливого маніпулювання при здійсненні операцій в торговельній системі та про внутрішні методологічні рекомендації щодо типології можливого маніпулювання/проведення підозрілих операцій учасниками торгів в торговельній системі; • Комплекс питань, пов'язаних із запровадженням торгів валютними свопами, в тому числі стосовно внесення змін (доповнень) до внутрішніх документів Біржі, що регламентують питання проведення торгів; • Організаційні питання проведення аукціонів з реалізації цінних паперів, на які звернено стягнення, в т.ч. затвердження Регламенту організації та проведення аукціону, форми заявки на придбання цінних паперів, інших документів, які оформлюються в процесі організації проведення аукціону; • Про розширення можливостей щодо проведення емітентами операцій на Біржі, зокрема комплекс питань, пов'язаних із запровадженням можливості проведення операцій в інтересах емітентів в переговорних режимах «ринку котировок» без дотримання принципу «поставка проти оплати»; • Про внесення змін до Формул розрахунку параметрів операції РЕПО з метою внесення уточнюючих доповнень задля уникнення непорозумінь при визначенні параметрів операцій РЕПО у випадку, якщо дати виконання частин договору РЕПО відносяться до високосного та невисокосного років; • Щодо виписок з переліків біржових контрактів (біржових звітів), а саме: (1) Внесення доповнень у зразки виписок за контрактами, які передбачають розрахунки без дотримання принципу «поставка проти оплати», зокрема доповнення реквізитів для грошових розрахунків для уникнення можливих помилок при здійсненні платежу; (2) Затвердження зразка виписки при внесенні змін до біржових контрактів, укладених на умовах розрахунків без дотримання принципу «поставка проти оплати»; (3) Внесення змін у зразки виписок з метою їх адаптації під торгівлю цінними паперами іноземних емітентів; (4) Щодо доповнення тексту виписок (біржових звітів) додатковою приміткою з метою врахування можливих змін у законодавстві, відповідно до звернення керівництва Розрахункового центру; • Про Вимоги щодо меж граничних відхилень ціни (розмірів максимально допустимого відхилення ціни) в заявках учасників торгів», зокрема доцільність уточнення поточних вимог щодо меж граничних відхилень ціни (допустимий ціновий діапазон) в заявках учасників торгів з урахуванням наявних відомостей щодо цінних паперів іноземних держав та іноземних емітентів, допущених до обігу на території України, та особливості визначення допустимого цінового діапазону для таких цінних паперів з метою створення умов для укладання в торговельній системі угод щодо зазначених цінних паперів; • Стосовно внесення змін та доповнень до тарифів на послуги Біржі, зокрема: (1) Про доповнення тарифів на послуги Біржі послугами щодо надання довідкової архівної інформації, в тому числі в електронному вигляді, з урахуванням роз'яснення НКЦПФР № 09/02/7118 від 22.03.2024р.; (2) Про підвищення тарифів на основні послуги Біржі на 80% з 01.09.2024р. з метою досягнення їх економічно обґрунтованого рівня та створення умов для забезпечення виконання Біржею встановлених НКЦПФР пруденційних нормативів; (3) Про вирішення питання виконання Біржею вимог НКЦПФР щодо достатності власних коштів з урахуванням стислих строків та графіку, встановленого за вимогою НКЦПФР, та запровадження можливості для членів Біржі сплатити за надання Біржею послуг за 12 місяців 2025 року за тарифами 2024 року у вигляді річного платежу.
--	--

Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 5 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Так	Ні	Так	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Так	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Так	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Так	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Так	Ні	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
--	-----	----

Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	Кодекс корпоративного управління, Положення про Комітет Наглядової ради АТ «Фондова біржа ПФТС» з питань аудиту, Положення про Комітет Наглядової ради АТ «Фондова біржа ПФТС» з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та з питань призначень.	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

посадових осіб акціонерного товариства					
--	--	--	--	--	--

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (запишіть)	---	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	--	

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента.

N з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1.	БОСЕ (ГОНКОНГ) КО., ЛІМІТЕД (BOSE (HONG KONG) CO., LIMITED)	реєстраційний № 2400689	49,90003 (пряма)
2.	Баоши (Тяньцзінь) Електроник Комерс Ко., Лтд (Baoshi (Tianjin) Electronic Commerce Co., Ltd)	Єдиний код громадської кредитоспроможності 91120118MA05K2LP42	49,90003 (опосередкована)

3.	Тяньцзіньське акціонерне товариство з обмеженою відповідальністю «Бохайська Товарна Біржа» (Tianjin Bohai Commodity Exchange Co., Ltd)	Єдиний код громадської кредитоспроможності 911200006940710567	49,4010 (опосередкована)
4.	Акційне інвестиційне підприємство «Бо Сюй» (Хоргос) (Обмежене партнерство) (Khorgos Bo Xu Equity investment partnership)	Єдиний код громадської кредитоспроможності 91654004MA779WTM7B	15,4449 (опосередкована)
5.	Янь Дуншен (Yan Dongsheng)	-	49,90003 (опосередкована)
6.	Дай Чжунюнь (Dai Zhongyong)	-	49,90003 (опосередкована, спільна)
7.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАЙМ ХОЛДИНГ"	Ідентифікаційний код 13538066	8,006871 (пряма)
8.	Кий Сергій Вікторович	-	8,006871 (опосередкована)
9.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕМПОРІУМ"	Ідентифікаційний код 35611043	8,856607 (пряма)
10.	КРОССГОЛД ЛІМІТЕД (CROSSGOLD LIMITED)	Реєстраційний номер 194788	8,856607 (опосередкована)
11.	СКМ ФАЙНЕНШЛ ОВЕРСІЗ ЛІМІТЕД (SCM FINANCIAL OVERSEAS LIMITED)	Реєстраційний номер 189448	8,856607 (опосередкована)
12.	Ахметов Рінат Леонідович	-	8,856607 (опосередкована)

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента.

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
32010	456	Інформація відсутня	Інформація відсутня

Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.

Члени Наглядової ради Товариства обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів Товариства строком на три роки. Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління та/або членом Ревізійної комісії Товариства.

До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси, та/або незалежні директори.

Наглядова рада Товариства має включати щонайменше п'ять незалежних директорів.

Якщо у встановлений Законом України «Про акціонерні товариства» та Статутом Товариства строк загальними зборами не прийняті рішення, передбачені пунктами 11.2.21 та 11.2.22 Статуту, повноваження членів наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення загальних зборів Товариства.

Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради.

Повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера повинно містити інформацію про нового члена Наглядової ради, який призначається на заміну відкликаною (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить).

Порядок здійснення повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера може бути визначений Наглядовою радою Товариства.

Акціонер (акціонери), представник якого (яких) обраний членом Наглядової ради, може обмежити повноваження свого представника як члена Наглядової ради.

Обрання членів Наглядової ради здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування.

Кількісний склад Наглядової ради становить 15 (п'ятнадцять) осіб.

Якщо кількість членів Наглядової ради, повноваження яких дійсні, становить менше половини її кількісного складу, обраного відповідно до вимог закону Загальними зборами Товариства, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові Загальні збори для обрання решти членів Наглядової ради, а в разі обрання членів Наглядової ради шляхом кумулятивного голосування - для обрання всього складу Наглядової ради Товариства.

Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням Загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається Загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у зборах та є власниками голосуючих з відповідного питання акцій. Це положення не застосовується до права акціонера (акціонерів), представник якого (яких) обраний до складу Наглядової ради, замінити такого представника - члена Наглядової ради.

Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів згідно з частиною п'ятою статті 53 Закону України «Про акціонерні товариства», може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

У разі якщо незалежний директор протягом строку своїх повноважень перестає відповідати вимогам, визначеним пунктом 10-1 статті 2 Закону України «Про акціонерні товариства», він повинен скласти свої повноваження достроково шляхом подання відповідного письмового повідомлення Товариству.

З припиненням повноважень члена Наглядової ради одночасно припиняється дія договору (контракту), укладеного з ним.

Якщо кількість членів Наглядової ради, повноваження яких дійсні, становитиме половину або менше половини її обраного відповідно до вимог закону Загальними зборами Товариства кількісного складу, Наглядова рада не може приймати рішення, крім рішень з питань скликання Загальних зборів Товариства для обрання решти членів Наглядової ради, а в разі обрання членів Наглядової ради Товариства шляхом кумулятивного голосування - для обрання всього складу Наглядової ради, а саме питань, зазначених у підпунктах 2 і 3, 12 та 15 частини другої статті 52 Закону України «Про акціонерні товариства».

Обрання та припинення повноважень Голови та членів Правління належить до виключної компетенції Наглядової ради.

Голова Правління Товариства є головою колегіального виконавчого органу Товариства і обирається Наглядовою радою на строк, який визначається рішенням Наглядової ради.

Голова Правління обирається за рішенням Наглядової ради, яке приймається в порядку, встановленому Статутом Товариства для прийняття рішень Наглядовою радою.

Голова Правління Товариства входить до членів Правління Товариства за посадою. Інші члени Правління обираються Наглядовою радою за списком, запропонованим Головою Правління Товариства. Голова Правління Товариства включає до списку кандидатури осіб, які відповідають вимогам, встановленим законодавством, Статутом Товариства та внутрішніми документами Товариства.

Повноваження Голови та/або члена Правління Товариства припиняються з моменту прийняття Наглядовою радою або Загальними зборами рішення про відкликання повноважень Голови та/або члена Правління, якщо інший строк припинення повноважень Голови та/або члена Правління не визначений в самому рішенні Наглядової ради або Загальних зборів про відкликання повноважень Голови та/або члена Правління.

Повноваження Голови Правління припиняються за рішенням Наглядової ради або Загальних зборів з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

Ревізійна комісія обирається річними Загальними зборами строком на три роки, у кількості 5 (п'яти) осіб.

Обрання членів Ревізійної комісії здійснюється шляхом кумулятивного голосування.

У разі, якщо у встановлений цим пунктом строк загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання або переобрання Ревізійної комісії, повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами рішення про обрання або переобрання Ревізійної комісії у повному складі.

Члени Ревізійної комісії обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів. Членом Ревізійної комісії може бути як акціонер, так і будь-яка особа, запропонована акціонером чи Наглядовою радою у разі відсутності чи недостатньої кількості кандидатів у члени Ревізійної комісії, запропонованих акціонерами.

Одна й та сама особа може переобиратися членом Ревізійної комісії на необмежену кількість термінів. Термін на який обирається член Ревізійної комісії не може перевищувати 3 (трих) років.

Право висувати кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії мають акціонери Товариства та у випадках, передбачених абзацом третім пункту 16.2 Статуту, – Наглядова рада Товариства.

Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісного складу Ревізійної комісії.

Пропозиція акціонера про висування кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії повинна відповідати вимогам та подається в порядку, встановленому Положенням про Загальні збори.

Порядок розгляду пропозиції та прийняття рішення щодо неї визначається Положенням про Загальні збори.

Загальні збори вправі прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії та одночасне обрання нових членів. При цьому, рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії може бути прийнято тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії з одночасним припиненням договору припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироким чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії;
- 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.
- 5) у разі виникнення обставин, які відповідно до законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків Голови, члена Ревізійної комісії.

У випадках, передбачених пп. 2, 5 пункту 16.4 цього Статуту, член Ревізійної комісії зобов'язаний протягом 5 (п'яти) робочих днів у письмовій формі повідомити Ревізійну комісію, Правління та Наглядову раду Товариства про настання цих обставин.

У разі, якщо в процесі роботи Ревізійної комісії кількість її членів стає меншою половини від загальної кількості, члени Ревізійної комісії, що залишилися у її складі, зобов'язані протягом 5 (п'яти) днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до Наглядової ради Товариства про скликання позачергових Загальних зборів з метою обрання нового складу Ревізійної комісії.

Посадова особа Служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства призначається за рішенням Наглядової ради Товариства (з урахуванням встановлених законодавством вимог до такої особи), повноваження посадової особи Служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства діють до моменту її переобрання Наглядовою радою Товариства.

Повноваження посадових осіб емітента.

До виключної компетенції Наглядової ради належить:

затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів Законом України «Про акціонерні товариства», та тих, що рішенням наглядової ради передані для затвердження виконавчому органу;

затвердження положення про винагороду членів виконавчого органу акціонерного товариства, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

затвердження звіту про винагороду членів виконавчого органу акціонерного товариства, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;

формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання загальних зборів наглядовою радою;

затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;

прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства»;

прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;

прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;
прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства» і Статутом Товариства;
обрання та припинення повноважень Голови та членів Правління;
затвердження умов контрактів, які укладатимуться з Головою та членами Правління, встановлення розміру їх винагороди; затвердження змін та доповнень до контрактів, укладених з Головою та членами Правління;
прийняття рішення про відсторонення Голови або члена Правління від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління Товариства;
обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства (окрім Голови та членів Ревізійної комісії Товариства);
призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);
затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління товариства;
розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його розгляду;
обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства»;
обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;
затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) товариства для прийняття рішення щодо нього;
визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного Законом України «Про акціонерні товариства» (виключно за умови скасування встановленої чинним законодавством України заборони розподілу прибутку Товариства між його акціонерами);
визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь у Загальних зборах;
вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;
вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства;
вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради розділом XVI Закону України «Про акціонерні товариства», у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину у випадках, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства», та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства»;
визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів (виключно за умови скасування встановленої чинним законодавством заборони щодо розподілу прибутку Товариством між його засновниками (акціонерами)) або викупу акцій;
прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;
надсилання оферти акціонерам відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;
погодження основних напрямків діяльності та перспективних планів розвитку Товариства;
вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із Статутом.

Правління Товариства має наступні повноваження (компетенцію):

розробляє основні напрямки діяльності та перспективні плани розвитку Товариства, що погоджуються Наглядовою радою та затверджуються Загальними зборами акціонерів;
затверджує поточні плани діяльності Товариства і заходи, що є необхідними для досягнення мети і вирішення завдань Товариства, та забезпечує їх реалізацію;
подає пропозиції щодо скликання та проведення Загальних зборів, надає пропозиції щодо включення до порядку денного Загальних зборів додаткових питань;
забезпечує виконання рішень Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради;

затверджує внутрішні документи Товариства, окрім тих, затвердження яких належить до компетенції Загальних зборів, Наглядової ради Товариства;

організовує ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Товаристві;

приймає рішення з питань, винесених на розгляд Головою Правління Товариства;

виконує інші функції, віднесені до компетенції Правління Товариства Статутом, іншими внутрішніми документами Товариства.

Компетенцію Правління Товариства може бути змінено шляхом внесення змін до Статуту або прийняття відповідного рішення Загальними зборами.

Голова Правління Товариства діє від імені Товариства та вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, Ревізійної комісії, Правління Товариства.

Голова Правління Товариства має наступні повноваження (компетенцію):

скликає засідання Правління Товариства, визначає їхній порядок денний, головує на них та організовує ведення протоколів засідань Правління Товариства;

розподіляє обов'язки між членами Правління Товариства;

пропонує кандидатури членів Правління Товариства для їх призначення Наглядовою радою;

без довіреності діє від імені Товариства, відповідно до рішень Правління, в тому числі представляє інтереси Товариства в будь-яких підприємствах, установах, організаціях, органах державної влади та управління, органах місцевого самоврядування, як в Україні, так і за кордоном, вчиняє від імені Товариства будь-які правочини, в тому числі укладає договори, з урахуванням обмежень, передбачених Статутом, вчиняє інші юридичні дії, видає накази та розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;

з урахуванням обмежень, передбачених Статутом, розпоряджається коштами та майном Товариства, підписує всі документи грошового, матеріального, розрахункового та кредитного характеру;

підписує звіти та баланси Товариства, подає на затвердження Загальних зборів річний звіт та баланс Товариства;

видає довіреності від імені Товариства;

відкриває рахунки Товариству в банківських установах в національній та іноземних валютах з правом розпорядчого підпису; відкриває рахунки Товариству в цінних паперах з правом розпорядчого підпису;

розробляє та затверджує штатний розпис Товариства, затверджує посадові інструкції працівників Товариства, положення про структурні підрозділи Товариства;

приймає на роботу і звільняє з роботи працівників Товариства, керівників філій і представництв Товариства (у випадку їх створення);

застосовує заходи заохочення і накладає стягнення на працівників Товариства та керівників філій і представництв Товариства (у випадку їх створення);

забезпечує дотримання норм законодавства про працю;

забезпечує організацію засідань Наглядової ради, ініціює скликання позачергових засідань Наглядової ради;

представляє Правління Товариства на засіданнях Наглядової ради, Загальних зборах (у разі відсутності Голови Правління Товариства Правління у засіданнях зазначених органів представляє член Правління за дорученням Голови Правління Товариства);

приймає рішення щодо інших питань поточної діяльності Товариства;

здійснює інші дії, передбачені Статутом Товариства.

Виконавчо-розпорядчі функції Голова Правління може виконувати самостійно або доручати їх виконання підлеглим працівникам.

Право першого підпису від імені Товариства на платіжних документах належить Голові Правління Товариства.

До компетенції Ревізійної комісії належить:

- перевірка відповідності документів про фінансово-господарську діяльність Товариства, у тому числі укладених договорів і вчинених правочинів, вимогам законодавства та внутрішніх документів Товариства;

- перевірка відповідності порядку ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності відповідним нормативним актам;

- аналіз фінансового стану Товариства;

- аналіз своєчасності і правильності розрахунків із бюджетами різних рівнів та акціонерами Товариства;

- оцінка економічної ефективності фінансово-господарських операцій Товариства.

Компетенція Ревізійної комісії може бути змінена шляхом внесення змін до Статуту або прийняття відповідного рішення Загальними зборами.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства має наступні функції:

- нагляд за поточною діяльністю Товариства;

- контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства;
- перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства;
- аналіз інформації про діяльність Товариства, професійну діяльність його працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства;
- виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Товариства.

На Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства покладаються такі завдання:

- сприяння адекватності системи внутрішнього контролю Товариства та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і персоналом Товариства установчих документів, внутрішніх документів щодо провадження професійної діяльності на фондовому ринку;
- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
- надання на схвалення Наглядовій раді, Голові Правління Товариства пропозицій з оцінки та управління ризиками, з оцінювання розміру, напрямку та розподілу ризиків у діяльності Товариства;
- своєчасне виявлення порушень та недоліків у діяльності Товариства, підготовка пропозицій та опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації, усунення причин виникнення порушень та недоліків в процесі діяльності Товариства;
- розробка рекомендацій з недопущення виникнення негативних наслідків у діяльності Товариства у майбутньому;
- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків;
- виявлення сфер потенційних збитків для Товариства, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Товариства;
- надання Наглядовій раді висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

Мета провадження діяльності фінансової установи.

Метою (цілями) діяльності товариства є діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку - діяльність організатора торгівлі із створення організаційних, технологічних, інформаційних, правових та інших умов для збирання та поширення інформації стосовно попиту і пропозицій, проведення регулярних торгів фінансовими інструментами за встановленими правилами централізованого укладення і виконання договорів щодо фінансових інструментів, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за ними, та розв'язання спорів відповідно до законодавства.

Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою) (для юридичних осіб зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичних осіб - прізвища, імена та по батькові), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміна їх складу за рік.

BOCE (ГОНКОНГ) КО., ЛІМІТЕД (BOCE (HONG KONG) CO., LIMITED), реєстраційний № 2400689, місцезнаходження - 6/Ф, Меньюлайф Плейс, 348 Коулун, Гонконг (6/F, Manulife Place, 348 Kowloon, Hong Kong), частка в статутному капіталі Товариства - 49,90003, власник істотної участі відповідає встановленим законодавством вимогам; протягом 2024 року зміна власників істотної участі не відбувалась.

Факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.

Факти порушення членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг відсутні.

Заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів.

Відсутні

Наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або про відсутність такої системи.

Наявна в товаристві система управління ризиками передбачає комплекс заходів, направлених на ефективне управління ризиками, що притаманні діяльності товариства. В товаристві функціонує Служба внутрішнього аудиту, до завдань якої, зокрема, належать:

- надання на схвалення Наглядовій раді, Голові Правління Товариства пропозицій з оцінки та управління ризиками;
- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків;
- оцінювання розміру, напряму та розподілу ризиків Товариства.

Служба внутрішнього аудиту приймає участь у вдосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю з метою забезпечення ефективності процесу управління ризиками.

У випадку, якщо на думку Служби внутрішнього аудиту, стан управління ризиками в діяльності товариства або оцінка ризиків, притаманних діяльності товариства, знаходиться на неналежному рівні, посадова особа Служби внутрішнього аудиту готує та надає Голові Наглядової ради товариства, Голові Правління товариства письмові пропозиції щодо вдосконалення порядку оцінки ризиків та заходів управління ризиками в діяльності товариства.

З метою попередження випадків будь-яких ризиків в діяльності товариства кожний працівник товариства зобов'язаний:

- інформувати Службу внутрішнього аудиту про кожен випадок вчинених порушень в сфері управління ризиками;
- інформувати Службу внутрішнього аудиту про виявлені помилки в заходах, направлених на управління ризиками, а також про виникнення підозри щодо можливих порушень у системі внутрішнього контролю або в сфері управління ризиками з метою запобігання можливим майбутнім порушенням в сфері управління ризиками;
- надавати на вимогу Служби внутрішнього аудиту будь-яку інформацію та документи для здійснення Службою внутрішнього аудиту перевірок системи заходів щодо управління ризиками, притаманних діяльності товариства.

У випадку отримання Службою внутрішнього аудиту інформації про кожен випадок вчинення порушень в сфері управління ризиками, виявлені помилки в заходах, направлених на управління ризиками, а також про виникнення підозри щодо можливих порушень в сфері управління ризиками, Служба внутрішнього аудиту проводить перевірку та інформує про її результати органи управління Товариства в порядку, передбаченому Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю) товариства.

Пропозиції Служби внутрішнього аудиту щодо відповідних заходів запобігання попередження ризиків, притаманних діяльності Товариства, викладаються у відповідному висновку, який складається за результатами проведеної Службою внутрішнього аудиту перевірки.

Кожний працівник товариства зобов'язаний інформувати Службу внутрішнього аудиту про виникнення нових та зміну існуючих факторів ризиків, притаманних діяльності товариства, а також надавати на вимогу Служби внутрішнього аудиту будь-яку інформацію та документи для здійснення Службою внутрішнього аудиту оцінювання розміру, напряму та розподілу ризиків Товариства.

У випадку отримання Службою внутрішнього аудиту інформації про виникнення нових та зміну існуючих факторів ризиків, притаманних діяльності товариства, Служба внутрішнього аудиту проводить перевірку та інформує про її результати органи управління товариства в порядку, передбаченому Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю) товариства.

Інформація про результати функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Відповідно до розділу VI Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (надалі – Служба внутрішнього аудиту) посадовою особою Служби внутрішнього аудиту проведений комплексний аналіз діяльності Товариства у 2024 році та відповідна річна перевірка за наступними напрямками:

- нагляд за поточною діяльністю Товариства;
- контроль за дотриманням законів; нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства;
- перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства;
- аналіз інформації про діяльність Товариства, професійну діяльність його працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства;
- сприяння адекватності системи внутрішнього контролю Товариства та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінки та аналізу виконання посадовими особами і персоналом Товариства установчих документів, внутрішніх документів щодо провадження професійної діяльності на фондовому ринку;
- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
- надання на схвалення Наглядовій раді Товариства пропозицій з оцінки та управління ризиками, з оцінювання розміру, напряму та розподілу ризиків у діяльності Товариства;

- своєчасне виявлення порушень та недоліків у діяльності структурних підрозділів, підготовка пропозицій та опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації, усунення причин виникнення порушень та недоліків в процесі діяльності Товариства;
- виявлення вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків;
- розробка рекомендацій з недопущення виникнення негативних наслідків у діяльності Товариства у майбутньому;
- виявлення сфер потенційних збитків для Товариства, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Товариства;
- надання Наглядовій раді звітів про результати проведення внутрішнього аудиту (контролю) і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік;
- проведення перевірок з метою здійснення оцінки адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю Товариства, її відповідності ступеню потенційного ризику, притаманного діяльності Товариства, а також його оцінки;
- забезпечення організації постійного контролю за дотриманням працівниками Товариства встановлених процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками;
- проведення розгляду фактів порушень працівниками Товариства чинного законодавства, у тому числі нормативно-правових актів НКЦПФР та стандартів професійної діяльності, внутрішніх документів, які регулюють діяльність Товариства;
- інформування Правління Товариства про недопущення дій, результатом яких може стати порушення чинного законодавства, в тому числі нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- розроблення рекомендацій щодо усунення виявлених порушень, покращення системи внутрішнього контролю та здійснення контролю за їх виконанням;
- забезпечення схоронності та повернення одержаних від структурних підрозділів Товариства документів на всіх носіях;
- виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Товариства.

Висновки щодо проведеної річної перевірки.

За результатами аналізу отриманої від працівників Товариства інформації про діяльність Товариства у 2024 році та проведеної перевірки Служба внутрішнього аудиту дійшла наступних висновків про діяльність Товариства та його структурних підрозділів у 2024 році:

- Товариство здійснювало свою діяльність відповідно до законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг (Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг) та рішень органів управління Товариства, випадків недотримання Товариством у 2024 році нормативно-правових актів та рішень органів управління Товариства не виявлено;

- випадки відхилення звичайної поточної діяльності Товариства від передбачених чинним законодавством та внутрішніми документами Товариства правил та процедур, що регламентують порядок здійснення поточної діяльності Товариства, відсутні;

- фінансова та операційні системи в Товаристві функціонували без порушень, відповідно до чинного законодавства та внутрішніх документів Товариства, будь-яких відхилень у їх функціонуванні не виявлено;

- випадки недотримання працівниками Товариства службових обов'язків, передбачених їх посадовими інструкціями та іншими внутрішніми документами Товариства, що регламентують посадові обов'язки працівників Товариства;

випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства, не виявлені;

- програмно-технічний комплекс в Товаристві функціонував без порушень, відповідно до чинного законодавства та внутрішніх документів Товариства. Система підтримки функціонування програмно-технічного комплексу Товариства передбачає постійний нагляд та контроль за її функціонуванням та знаходиться в належному стані. Програмно-технічний комплекс Товариства забезпечує функціонування електронної торговельної системи, а також виконання вимог, установлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку для діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку;

- випадки недотримання посадовими особами та персоналом Товариства установчих документів, внутрішніх документів щодо провадження професійної діяльності на фондовому ринку, не виявлені;

- випадки виникнення незапланованих збитків для Товариства, вчинення шахрайства в Товаристві, допущення зловживань і присвоєння коштів Товариства не виявлені;

- випадки порушень та/або недоліків у діяльності структурних підрозділів Товариства не виявлені;

випадки недотримання працівниками Товариства встановлених процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками, не виявлені;

- випадки вчинених порушень у системі внутрішнього контролю або в сфері управління ризиками (або підозра щодо можливих порушень), та/або помилки в системі внутрішнього контролю або заходах, направлених на управління ризиками, не виявлені;

- виникнення нових факторів ризику, притаманних діяльності Товариства, та/або зміни існуючих факторів ризиків, притаманних діяльності Товариства, не виявлені.

Висновок щодо стану системи внутрішнього контролю Товариства:

На думку Служби внутрішнього аудиту стан діючої в Товаристві системи внутрішнього контролю знаходиться на належному рівні, передбачена в Товаристві система внутрішнього контролю забезпечує виконання Службою внутрішнього аудиту покладених на неї функцій, завдань та обов'язків, відповідає чинному законодавству, в тому числі нормативно-правовим актам НКЦПФР, та внутрішнім положенням Товариства.

Передбачена в Товаристві система внутрішнього контролю Товариства забезпечує своєчасне виявлення, усунення та попередження недоліків і порушень у діяльності Товариства, його структурних підрозділів.

На думку Служби внутрішнього аудиту передбачена в Товаристві система внутрішнього контролю Товариства та операційних процедур є адекватною, ефективною та на даному етапі функціонування не потребує вдосконалення.

Стан управління ризиками в діяльності Товариства та оцінки ризиків, притаманних діяльності Товариства, знаходяться на належному рівні.

Діяльність Товариства у 2024 році оцінюється Службою внутрішнього аудиту як задовільна та така, що повністю відповідає чинному законодавству.

Рекомендації з недопущення виникнення негативних наслідків у діяльності Товариства у майбутньому: Служба внутрішнього аудиту звертає увагу на необхідність неухильного дотримання всіма працівниками Товариства чинного законодавства, в тому числі нормативно-правових актів НКЦПФР, при виконанні службових обов'язків, а також необхідність негайного реагування (сповіщення керівництва Товариства) у випадку виявлення спроб здійснення працівниками Товариства та/або його клієнтами дій, результатом яких може стати порушення чинного законодавства, в тому числі нормативно-правових актів НКЦПФР.

Факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або про їх відсутність.

У звітному періоді факти відчуження активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті товариства розмір, відсутні.

Результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

У звітному періоді факти купівлі-продажу активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті товариства розмір, відсутні.

Інформація про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або про їх відсутність.

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-грудень 2024 р. разом з нарахуваннями ЄСВ на фонд оплати праці становить 2365 тис. грн., а за попередній звітний період - 2351 тис. грн.

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

Протягом звітного 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:

- 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 ТОВ «Фондова компанія «Фаворит» наведено в таблиці:

Залишки та операції з пов'язаними особами	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2023 р. (станом на 31.12.2023 р.)	за 2024 р. (станом на 31.12.2024 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	1	2
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	35	58
Адміністративні витрати (витрати на професійні послуги та інші послуги)	1	1

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 «БОЦЕ (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, крім АТ «УБРР» яке має ліцензію на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та є Членом Біржі.

Операції з АТ «УБРР» наведено в таблиці:

Залишки та операції з пов'язаними особами	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2023 р. (станом на 31.12.2023 р.)	за 2024 р. (станом на 31.12.2024 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	-	-
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	58	168
Адміністративні витрати (витрати на професійні послуги та інші послуги)	-	-

Інші акціонери володіють менш ніж 10% акцій Товариства, тому їх частка 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.

Основні положення політики щодо розкриття інформації емітентом

Емітент розкриває інформацію передбачену вимогами законодавства щодо регулювання діяльності акціонерних товариств, емітентів цінних паперів, операторів організованих ринків та іншого законодавства України.

Інформація про радника з корпоративних прав.

Емітент не відноситься до радників з корпоративних прав та не користується послугами радників з корпоративних прав.

Інформація про використанні рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку (звіту).

Аудиторська перевірка проведена з дотримання вимог, які містяться в: • Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; • Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі Міжнародні стандарти аудиту або МСА), зокрема, МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»; • Законах України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про акціонерні товариства». Аудиторський висновок підготовлений з дотриманням вимог законодавства, в тому числі рекомендацій (вимог) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.

Інформація про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року (для юридичної особи зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичної особи - прізвище, ім'я та по батькові)

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ - АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23980886, місцезнаходження 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10).

ТОВ «Стандарт-аудит» внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №1259 у розділі:

- суб'єкти аудиторської діяльності;
- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, зокрема:

загальний стаж аудиторської діяльності;

Зовнішнім аудитором АТ "Фондова біржа ПФТС" є Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ - АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23980886, місцезнаходження 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10), що здійснює діяльність на ринку аудиторських послуг з 1995 року.

кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі;

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ - АУДИТ» проводило перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування емітентом фінансової звітності за МСФЗ за 2021 рік станом на 31.12.2021, за 2022 рік станом на 31.12.2022р. та за 2023 рік станом на 31.12.2023р.

перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року;
інші аудиторські послуги протягом 2024 року не надавалися

випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора;

Випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора протягом звітного періоду відсутні.

ротацию аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Міла – аудит» (код ЄДРПОУ 23504528, місцезнаходження 04210, м. Київ, пр. Г.Сталінграду,10/А, корп. 2, офіс 43) проводило перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування емітентом фінансової звітності за МСФЗ за 2017-2020 рік. Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ - АУДИТ» проводило перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування емітентом фінансової звітності за МСФЗ за 2021-2023 роки

стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансовій установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.

У аудитора відсутні факти стягнення, застосовані по відношенню до нього Аудиторською палатою України протягом року. Факти подання недостовірної звітності товариства, що підтверджена аудиторським висновком, у звітному році також відсутні. Вказаних фактів органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, не виявлено.

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, зокрема:

наявність механізму розгляду скарг;

Окрім здійснення товариством захисту прав споживачів фінансових послуг у встановленому законодавством порядку, в товаристві діє Порядок вирішення спорів між членами Акціонерного товариства «Фондова біржа ПФТС» та іншими особами, які мають право брати участь у біржових торгах, який регулює порядок створення та функціонування відповідного органу АТ «Фондова біржа ПФТС», уповноваженого вирішувати спори між членами Біржі та іншими особами, які мають право брати участь у біржових торгах згідно з законодавством;

порядок розгляду спорів, що виникають при укладенні, розірванні та виконанні біржових контрактів) згідно з Правилами Біржі;

порядок вирішення спорів, пов'язаних з нестандартними та надзвичайними ситуаціями, що виникають на Біржі та пов'язані з укладанням біржових угод контрактів.

прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги;

Особою, яка має право розглядати скарги споживачів фінансових послуг, є: Голова Правління АТ "Фондова біржа ПФТС" Лупій Богдан Олександрович.

стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг);

У звітному році скарг до товариства стосовно надання фінансових послуг не надходило.

наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду.

Позови до суду стосовно надання товариством фінансових послуг відсутні.

Товариством було залучено суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ "СТАНДАРТ - АУДИТ", який здійснив перевірку інформації, яка включена до складу Звіту про корпоративне управління та висловив думку щодо наданої інформації.

Голова Правління
АТ «Фондова біржа ПФТС»



Лупій Б.О.

