

**Примітки до фінансової звітності
АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»
(код за ЄДРПОУ 21672206)
за 2022 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;
- професійна діяльність на ринках капіталу - клірингова діяльність з визначення зобов'язань.

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 2022 р. складає 18 осіб.

Товариство не має відокремлених підрозділів та філій.

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

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

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік затверджена до випуску (з метою оприлюднення) наказом Голови Правління Товариства 26 січня 2023 р. Ні акціонери, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. Основні напрямки діяльності та важливі події розвитку компанії

Протягом 2022 року, 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 2022 р. загальний обсяг торгів на ПФТС склав 90,3 млрд. грн. або 53% 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 укладали угоди, та кількістю ЦП, з якими укладалася угоди;
- за кількістю цінних паперів у біржовому списку Біржі.

В січні-грудні 2022 р. в Товаристві не відбувалось злиття, поділ, приєднання, перетворення чи виділ.

Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

Протягом 2022 року визначальним фактором для формування результату фінансової діяльності для Товариства, як і для майже всіх компаній в Україні, стала війна Російської Федерації проти України. Відповідно п.20 частини першої ст.106 Конституції України, ЗУ «Про правовий режим воєнного стану», Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 р. в Україні введено воєнний стан з подальшим його продовженням впродовж року і Указом Президента №757/2022 від 07.11.2022 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 21.11.2022 р. строком на 90 діб. І якщо саме Товариство не зазнало прямих руйнувань від російських обстрілів, то бізнес і фондовий ринок України зазнав великих втрат. Активи Товариства складаються з нематеріальних активів, грошових коштів в банківських установах, дебіторської заборгованості. В умовах воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишається високою, насамперед у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні. Економічна ситуація залишається нестабільною. Антикризові заходи Уряду по програмах підтримки бізнесу та населення, стимулююча політика НБУ та підтримка України міжнародними партнерами, зменшують погіршення економічних показників. Монетарна політика держави в умовах війни бореться, однак не завжди встигає з падінням економічних чинників. Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 р. з 11:00 24 лютого 2022 р. було зупинено, обіг та викуп всіх цінних паперів, за винятком окремих випадків. В подальшому, з березня 2022 р. НКЦПФР дозволила здійснювати на ПФТС торгівлю військовими облігаціями. Відповідні обмеження були скасовані з 04.08.2022 р. з прийняттям рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 р., яким було визнано таким, що втратило чинність рішення НКЦПФР №144 від 08.03.2022 р. Безумовно все це накопичує негативний тренд в економіці України, який по суті розподіляється і між її учасниками, в т.ч. і Товариством. Відміна мораторію на фондовому ринку, успіхи ЗСУ та активізація попиту інвесторів на ОВДП позитивно вплинули на біржову ліквідність та підвищили середньомісячний обсяг торгів на фондових біржах України.

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

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

Фінансова звітність Товариства включає:

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

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

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

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

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

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

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

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

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

Припущення про безперервність діяльності

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 2022 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.

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Всі показники фінансової звітності наведені станом на 31.12.2022 р. та для порівняння попередніх періодів. Станом на дату звітності Товариство не передбачає припиняти чи згортати свою господарську діяльність.

Свою діяльність Товариство проводить в Україні. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів. Протягом березня-жовтня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області, а у вересні – Харківську область. У свою чергу ворог активно перенаправив сили на схід та південний схід України, де наразі відбуваються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 6 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 6.5 млн. З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей.

До червня 2022 року НБУ утримував облікову ставку незмінною на рівні 10,0%, в червні 2022 року облікова ставка була значно підвищена - до рівня 25,0%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США з 24 лютого 2022 року та на рівні 36.5686 гривні за 1 долар США з 21 липня 2022 року. Крім того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- до припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Товариства.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого

інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства. Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;

- Товариство зможе забезпечити безперебійну роботу власної критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом і передбачених планом безперервності діяльності;

- керівництво планує своєчасно обслуговувати боргові зобов'язання Товариства у відповідності до умов укладених договорів;

- наявна ліквідність у результаті надходжень від погашення дебіторської заборгованості дозволить Товариству фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати його клієнтів – видавати нові кредити.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Відповідно, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним. За 2022 рік Товариство, не здійснювало ризикових операцій з активами та постійно оцінювало економічний стан й інформацію про дебіторів, скорочувало адміністративні витрати.

У 2022 році Товариство спрямовувало й спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами, розширення клієнтської бази та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Ця річна фінансова звітність Товариства за 2022 рік відображає поточну оцінку Товариства щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від даної оцінки. Річна фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу. Показники річної фінансової звітності Товариства за 2022 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим.

Застосування нових МСФЗ та правок до них

Товариство застосовує всі стандарти та правки до них, які обов'язкові для застосування та які мають вплив на відображення господарських операцій Товариства. Правки, які набули чинності з 01.01.2022 р. не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ, які прийняті та ті, що ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	1 січня 2022 року	
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна	1 січня 2022 року	

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест припинення визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти	• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору		

Товариство у фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2022 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

4. Суттєві положення облікової політики

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

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

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

Протягом звітного періоду Товариство 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.

Доходи, 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, бруutto-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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

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

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

Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

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

Низький кредитний ризик:

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

Суттєве збільшення кредитного ризику:

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

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

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

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів:

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

Позичальник не відповідає критерію платоспроможності:

- неплатоспроможність позичальника;
- позичальник порушує фінансові умови договору.

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю.

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

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

Зобов'язання

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Для дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості Товариство використовує середню ставку по довгострокових кредитах на дату визнання активу. Якщо середня ставка по довгострокових кредитах на дату визнання активу відрізняється від встановленої договором ставки відсотка, по кредиторській

заборгованості менше ніж на +/- 3 пункти, то Товариство вважає вплив дисконтування не суттєвим і дисконтування не проводиться.

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

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

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

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

Модель обліку за переоціненою вартістю до основних засобів не застосовується.

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Оренда

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

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

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

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

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

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції з іноземною валютою

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

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

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

Назва валюти	Курс валюти на 31.12.2021 р. (грн.)	Курс валюти на 31.12.2022 р. (грн.)
Долар США	27,2782 / 1	36,5686 / 1
Євро	30,9226 / 1	38,9510 / 1
Російський рубль	3,6397 / 10	5,0708 / 10

Умовні зобов'язання та активи

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

Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

Використання ставок дисконтування

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

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

Товариство використовує середньозважені ставка 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	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		
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.	
	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Дата оцінки								
Довгострокові фінансові інвестиції	—	—	1	1	-	-	1	1
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	—	—	—	—	140	80	140	80
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	—	—	—	—	633	785	633	785

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 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	140	80	140	80
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	633	785	633	785
Грошові кошти	16659	11931	16659	11931

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	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
31.12.2021 р.	417	976	196	31	33	1653
Надходження	0	586	0	0	34	620
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31.12.2022 р.	417	1562	196	31	67	2273

Накопичена амортизація						
31.12.2021 р.	213	975	196	28	33	1445
Нарахування	21	259	0	2	34	316
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31.12.2022 р.	234	1234	196	30	67	1761
Залишкова вартість						
31.12.2021 р.	204	1	0	3	0	208
31.12.2022 р.	183	328	0	1	0	512

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						
31.12.2020 р.	417	976	196	31	16	1636
Надходження	0	0	0	0	17	17
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31.12.2021 р.	417	976	196	31	33	1653
Накопичена амортизація						
31.12.2020 р.	192	839	196	26	16	1269
Нарахування	21	136	0	2	17	176
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31.12.2021 р.	213	975	196	28	33	1445
Залишкова вартість						
31.12.2020 р.	225	137	0	5	0	367
31.12.2021 р.	204	1	0	3	0	208

За січень-грудень 2022 р. Товариство понесло витрати в сумі 586 тис. грн. на придбання об'єктів основних засобів (група основних засобів - машини та обладнання) та 34 тис. грн. на придбання малоцінних необоротних матеріальних активів.

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					
31.12.2021 р.	75	8	174	19721	19978
Надходження	0	0	0	1761	1761
Вибуття	0	0	0	0	0
31.12.2022 р.	75	8	174	21482	21739
Накопичена амортизація					
31.12.2021 р.	75	8	174	1149	1406
Нарахування	0	0	0	766	766
Вибуття	0	0	0	0	0
31.12.2022 р.	75	8	174	1915	2172
Залишкова вартість					
31.12.2021 р.	0	0	0	18572	18572
31.12.2022 р.	0	0	0	19567	19567

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					
31.12.2020 р.	75	8	174	17975	18232
Надходження	0	0	0	1746	1746
Вибуття	0	0	0	0	0
31.12.2021 р.	75	8	174	19721	19978
Накопичена амортизація					
31.12.2020 р.	70	8	120	548	746
Нарахування	5	0	54	601	660
Вибуття	0	0	0	0	0
31.12.2021 р.	75	8	174	1149	1406
Залишкова вартість					
31.12.2020 р.	5	0	54	17427	17486
31.12.2021 р.	0	0	0	18572	18572

У січні-грудні 2022 р. Товариство продовжило реалізацію програми оновлення та модернізації програмних продуктів, які відповідають за функціонування програмного середовища фондової біржі. Всі внутрішньо генеровані НМА пов'язані з торговельною 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 2022 року, незважаючи на складні умови воєнного стану Товариство здійснювало потужну роботу по удосконаленню програмно-технічного комплексу, яке використовується Біржою для здійснення професійної діяльності на ринках капіталу, зокрема діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами, (далі – «ПТК»), в т.ч. по створенню додаткових можливостей ПТК для клієнтів Біржі.

Робота проводилася за такими напрямками:

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

2. Оперативне надання нових можливостей клієнтам Біржі стосовно укладання біржових контрактів щодо цінних паперів та інших фінансових інструментів після внесення відповідних змін у законодавство.

3. Своєчасне приведення ПТК Біржі у відповідність до нових вимог законодавства, в т.ч. нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо регулювання діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами, у зв'язку із внесенням змін до законодавства.

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

5. Розширення переліку загальнодоступної інформації, яку оприлюднює Біржа в інформаційних продуктах та звітах, на сайті Біржі за адресою www.pfts.ua з метою забезпечення користувачів оперативними даними щодо перебігу та результатів біржових торгів, інформацією про цінні папери, торгівля якими здійснюється на Біржі.

6. Створення нових можливостей щодо організації біржових торгів для оперативного вирішення Біржою потреб, які виникають чи можуть виникати в процесі торгів.

7. Доопрацювання файлового обміну з кліринговою установою відповідно до змін, що вносилися протягом 2022 року у Регламент взаємодії ПАТ «Розрахунковий центр» та АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», які в т.ч. дозволили впроваджувати нові можливості для учасників торгів, а також встановили нові вимоги та обмеження.

Витрати, понесені Товариством на розробку за 2022 р., відносились на рахунок «Капітальні інвестиції - створення нематеріальних активів», а загальна сума склала 1761 тис. грн. Станом на 31.12.2022 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, 6-й поверх.

Строк дії договору - до 31.12.2023 р. Договір оренди продовжено строком до 31.12.2023 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 2022 р.** склали **372 тис. грн.** Орендні платежі **січень-грудень 2021 р.** становили **1207 тис. грн.**

Мінімальні орендні платежі до закінчення дії договору (**до кінця 2023 р.**) становитимуть **1147 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-ІХ «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 – **1065 тис. грн.,** знижки діяли **з березня по грудень 2022 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 2022 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 2022 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 **9,3%** річних, за **попередній звітний період** – **6%** річних. Поточні та депозитні рахунки відкрито у Філії АТ «Укресімбанк» в м. Києві (державний банк; код банку 322313; довгостроковий рейтинг за національною шкалою - AA(ukr) / стабільний). В зв'язку з військовим станом існує висока ймовірність зниження зміни рейтингу банків.

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

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

Види грошових коштів	Значення показника (тис. грн.)	
	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	16659	11931
- в національній валюті, в т.ч.:	16657	11254
• депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	16400	11000
• на поточних рахунках	257	254
- в іноземній валюті, в т.ч.:	2	677
• на поточних рахунках	2	677

Станом на **31.12.2022 р.** справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

Відповідно договору від 08.02.2013 р. № Д-2011995/01/1178 укладений з ПАТ «Дельта Банк» Товариством розміщено депозит на суму 50 000 000,00 грн. терміном на 1 рік під процентну ставку 16,5%. Відповідно додаткової угоди від 30.12.2014 року договір було подовжено, з виплатою процентної ставки 23%.

З 03.03.2015 р. розпочалася ліквідація ПАТ «Дельта Банк». Відповідно ч.3 ст.1 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб», відносини, що виникають у зв'язку із створенням і функціонуванням системи гарантування вкладів фізичних осіб, виведенням неплатоспроможних банків з ринку та ліквідації банків, регулюються цим Законом, іншими нормативними законами України, нормативно-правовими актами Фонду та Національного банку України.

Згідно до ч.1 ст.25 Закону, задоволення кредиторів здійснюється ФГВФО у визначеній черговості та порядку за рахунок коштів, одержаних в результаті та продажу майна (активів) банку. Відповідно довідки ПАТ «Дельта Банк» від 29.11.2018 р. № 7907 Товариство згідно Витягу з Переліку (Реєстру) вимог кредиторів Банку, затвердженого виконавчою дирекцією ФГВФО сьоме у черзі.

Станом на **31.12.2022 р.** Товариство обліковує кошти на рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами», та на них нараховано резерв сумнівних боргів на загальну суму 50 000 000,00 грн.

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 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч.:	89	41
- резерв сумнівних боргів по заборгованості за товари, роботи, послуги	22	26
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за мінусом резерву сумнівних боргів)	67	15
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	52	23
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	50018	50036
- резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	50000	50000
- інша поточна дебіторська заборгованість (за мінусом резерву сумнівних боргів)	18	36
Інші оборотні активи	1	4
Разом:	138	78

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 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 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 31.12.2021 р.	зміни за період	на 31.12.2022 р.
Зареєстрований капітал	32010	-	32010
Додатковий капітал	64566	-	64566
- Емісійний дохід	63240	-	63240
Резервний капітал	260	-	260
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-61889	3641	-65530
Разом:	34947	-3641	31306

Станом на 31.12.2022 р.:

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

Змін в складі зареєстрованого капіталу Товариства за січень-грудень 2022 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 31.12.2022 р. становить 65 530 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 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість перед постачальниками, за отримані товари, роботи, послуги, в т.ч.:	14	12
- в національній валюті	14	12
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч.:	8	7
- податок на додану вартість	8	7
Поточні забезпечення, в т.ч.:	498	640
- резерв на оплату відпусток працівників	498	640
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:	113	126
- авансові платежі клієнтів за послуги біржі	113	126
Разом:	633	785

Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

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

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 2021 р. (станом на 31.12.2021 р.)	за 2022 р. (станом на 31.12.2022 р.)
Послуги з організації торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та надання суміжних послуг	2574	2517
Інформаційні послуги щодо результатів торгів на біржі (надання інформації рейтинговим агентствам та іншим користувачам)	2160	2841
Всього:	4734	5358

5.10. Адміністративні витрати

Зміст статті «Адміністративні витрати» має наступний вигляд:

Статті витрат	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2021 р. (станом на 31.12.2021 р.)	за 2022 р. (станом на 31.12.2022 р.)
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	2591	1974
Витрати на оплату послуг зв'язку (телекомунікаційні послуги)	661	918
Витрати на професійні послуги (консультаційні, інформаційні, аудиторські, банківські, охоронні, інші витрати)	450	478
Витрати на утримання персоналу з нарахуванням ЄСВ на фонд ЗП	6032	6694
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, витрати на відрядження, тощо)	423	442
Всього:	10157	10506

5.11. Інші доходи та інші витрати

По результатах діяльності за **січень - грудень 2022 р.** Товариство визначило показники інших доходів та витрат, зміст яких вважає за необхідне розкрити додатково в порівнянні з аналогічним періодом **2021 р.:**

Найменування показника	Зміст показника	Значення показника (тис. грн.)	
		за 2021 р. (станом на 31.12.2021 р.)	за 2022 р. (станом на 31.12.2022 р.)
Інші операційні доходи	Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти; доходи від операційних курсових різниць; доходи від відсотків по залишках на поточному рахунку	372	247
Інші операційні витрати	Витрати від операційних курсових різниць; інші витрати операційної діяльності	68	19
Інші фінансові доходи	Доходи від розміщення коштів на депозитних рахунках	1135	1279

5.12. Фінансовий результат до оподаткування

Загальний фінансовий результат до оподаткування представлено в таблиці:

Найменування показника	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2021 р. (станом на 31.12.2021 р.)	за 2022 р. (станом на 31.12.2022 р.)
Доходи	6241	6884
Витрати	10225	10525
Прибуток/збиток (+/-)	-3984	-3641

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» (**68 тис. грн.**) та «Інші витрачання» (**41 тис. грн.**) за звітний період, як і за попередній період (**214 тис. грн. та 28 тис. грн.**), зазначені суми, що надходили в якості гарантійних внесків для участі компаній в аукціонах з продажу цінних паперів; проценти на поточний рахунок; помилково сплачені клієнтами кошти та їх повернення; повернення коштів постачальниками товарів/послуг.

5.14. Витрати по податку на прибуток

За звітний період Товариство отримало збиток в розмірі **3641 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 2022 р.** разом з нарахуваннями ЄСВ на фонд оплати праці становить **2200 тис. грн.**, а за попередній звітний період - **2146 тис. грн.**

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

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

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

Члени Наглядової ради Товариства винагороди не отримують.

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

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

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

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

Умови договорів є стандартними для всіх Членів Біржі.

Операції з вищезазначеними пов'язаними особами наведено в таблиці:

Залишки та операції з пов'язаними особами	Значення показника (тис. грн.)	
	за 2021 р. (станом на 31.12.2021 р.)	за 2022 р. (станом на 31.12.2022 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	3	4
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	223	82
Адміністративні витрати (витрати на професійні послуги та інші послуги)	104	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 (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 2021 р. (станом на 31.12.2021 р.)	за 2022 р. (станом на 31.12.2022 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	8
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	-	-
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	14	46
Адміністративні витрати (витрати на професійні послуги та інші послуги)	-	-

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

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

5.16. Пруденційні нормативи

Відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» Товариство щомісяця розраховує та надає до НКЦПФР пруденційні показники (норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику станом на кінець останнього дня кожного місяця), які використовуються для вимірювання та оцінки діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку. Станом на 31.12.2022 р. ці показники становили:

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник	Примітка
Норматив достатності власних коштів	2,3085	більше 1	умови дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	8,6674	більше 1	умови дотримано

Інформація за попередній звітний період наведена нижче:

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник	Примітка
Норматив достатності власних коштів	3,2768	більше 1	умови дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	8,7794	більше 1	умови дотримано

Товариство здатне утримувати достатньо власних коштів для покриття витрат, зобов'язань і необхідні ресурси для покриття операційного ризику.

Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 р. № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках впроваджено норматив ліквідності активів, що повинен розраховуватись починаючи з 01.01.2023 р. Фінансові показники Товариства відповідають вказаним рішенням НКЦПФР щодо розрахунку даного нормативу.

5.17. Судові позови

Станом на кінець грудня 2022 р. Товариство було учасником таких судових справ:

Судові справи
Справа № 826/16841/16 про визнання протиправною та скасування постанови за позовом АТ «Фондова біржа ПФТС» до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
Справа № 640/31012/20 про визнання протиправною та скасування постанови за позовом АТ «Фондова біржа ПФТС» до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

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

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

5.18. 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 наявності гіперінфляції в економіці України в поточному періоді. І хоча Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступний метод управління кредитними ризиками: ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

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

Ринковий ризик

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

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

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні 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.

Операційний ризик

Операційний ризик – це можливість непередбачених втрат у наслідок технічних помилок під час проведення операцій, умисних і ненавмисних дій персоналу, аварійних ситуацій, збоїв технічних засобів, тощо. Операційні ризики включають ризики основної діяльності, юридичні, інформаційні та ризики персоналу. Товариство застосовує випробовану часом модель зниження операційного ризику по основним його напрямкам з урахуванням нових викликів повномасштабної війни, з якими стикнулася Україна починаючи з 24 лютого 2022 року. Суть моделі полягає в існуванні дублюючого варіанту основних технологічних процесів, автономії та колегіального прийняття ключових управлінських рішень, що дає можливість запобігати операційним ризикам та вживати необхідних заходів для їх мінімізації. Але не всі ризики можна передбачити, існує невизначеність на фондовому ринку країни в цілому, є вимоги до учасників, які вже існують або будуть прийняті у зв'язку з набуттям чинності ЗУ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів, не дивлячись на факт їх відтермінування. Рішення про вчинення значних правочинів приймаються відповідно до норм Статуту АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». Впроваджено системи документообігу за допомогою програми «СОНАТА», веб-сервісів «ВЧАСНО» та «СОТА».

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

ризиками 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

Строк дії воєнного стану продовжується в зв'язку з продовженням воєнних дій, тому є додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання, вплив війни складно передбачити.

З 16 лютого 2023 р. на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після закінчення воєнного стану, НКЦПФР рішенням від 15.02.2023 р. № 153 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», яке передбачало розрахунок та подачу пруденційних нормативів.

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

Лупій Б.О.

Головний бухгалтер

Передерій Л.М.