

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

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

Товариство займалось діяльністю з організації торгівлі на фондовому ринку України.

Вид економічної діяльності (за КВЕД 2010) – Управління фінансовими ринками.

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

Валютою звітності є гривня.

Звітність складена в тисячах гривень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р. є фінансовою звітністю, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

**Основні засоби**

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажі або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

### **Грошові кошти**

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити.

### **Строкові депозити**

Строкові депозити включають в себе банківські депозити з початковим строком від трьох місяців до року.

### **Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю.

### **Резерви**

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток. В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

### **Передплати постачальникам**

Передоплати постачальникам відображаються за собівартістю.

### **Пенсійні зобов'язання**

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

### **Надання послуг**

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

### **Перерахунок іноземної валюти**

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

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

## **3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЕЛЕМЕНТИ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ**

В фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 р. обліковувалися наступні елементи власного капіталу (в тис. грн.):

<b>Склад власного капіталу</b>	<b>На 31.12.2013 р.</b>	<b>На 31.12.2014 р.</b>
Зареєстрований капітал	32010	32010
Капітал у дооцінках	19114	19114
Додатковий капітал	63998	63998
- Емісійний дохід	63240	63240
Резервний капітал	137	137
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2066)	389

**Зареєстрований капітал в сумі 32 010 тис. грн.** розділений на 32 010 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна.

**Капітал в дооцінках сумі 19 114 тис. грн.** сформований за рахунок оцінки нематеріальних активів, що обліковуються на балансі Товариства.

**Додатковий капітал в сумі 63 998 тис. грн.** сформований за рахунок матеріально-технічної допомоги отриманої через реципієнтів в сумі 758 тис. грн. та емісійного доходу в сумі 63 240 тис. грн.

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

**Резервний капітал в сумі 137 тис. грн.** сформований внаслідок відрахування в розмірі 5% від чистого прибутку Товариства в 2009-2011 роках.

**Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) в сумі 389 тис. грн.** на 31.12.2014 року відображає фінансовий результат діяльності Товариства за 2014 р. і свідчить про те, що за рахунок прибутку 2014 року були перекриті збитки минулих років і станом на 31.12.2014 р обліковується прибуток .

#### 4. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2014 року статутний капітал Товариства становить 32 010 000,00 грн., розділений на 32 010 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна.

Жодних змін в складі зареєстрованого капіталу Товариства протягом 2014 р. не відбувалося.

#### 5. ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ

В 2014 р. Товариство не здійснювало розподіл прибутку (в т.ч. нарахування дивідендів).

#### 6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ СКЛАД

Станом на 31 грудня 2014 р. в розпорядженні Товариства знаходяться грошові кошти в сумі 81 089 тис. грн., які виражені

- в гривні – 80 993 тис. грн.

- в іноземній валюті (долари США, євро, російські рублі) – 96 тис. грн.

Частина грошових коштів в сумі 80 000 тис. грн. розміщені на депозитних рахунках в банківських установах.

#### 7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Суттєву частку майна Товариства складають нематеріальні активи, які станом на 31 грудня 2014 р. представлені наступними видами нематеріальних активів:

- Авторське право та суміжні з ним права

- Первісна вартість – 35 744 тис. грн.

- Нарахованих знос – 1 675 тис. грн.

- Залишкова вартість – 34 069 тис. грн.

#### 8. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

По результатах діяльності за 2014 р. Товариство визначило показники інших доходів та витрат, зміст яких вважає за необхідне розкрити додатково.

в тис. грн.

Найменування показника	Зміст показника	Значення показника	
		2014 рік	2013 рік
Інші операційні доходи	Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти та доходи від операційних курсових різниць.	120	78
Інші операційні витрати	Витрати від операційних курсових різниць та інші витрати операційної діяльності	1633	1027
Інші фінансові доходи	Доходи від відсотків по депозитах	13098	12083
Інші доходи	Доходи від продажу акцій третіх осіб	-	5416
Інші витрати	Витрати від списання собівартості проданих акцій третіх осіб	-	5416

## 9. ЮРИДИЧНІ ПИТАННЯ

У 2014 році відносно Товариства відсутні судові справи, які здатні суттєво вплинути на фінансовий стан.

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

Керівник

Селецький І.О.

Головний бухгалтер

Передерій Л.М.

