

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»
ЗА 2017 РІК**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (далі «Товариство») за 2017 рік затверджена до випуску наказом Голови Правління ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» 23 лютого 2018 р. Звітність стає доступною для акціонерів та інших зацікавлених осіб з 02 березня 2018 р.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (далі за текстом – ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» або Товариство) засноване в 1996 році в формі Дочірнього підприємства. 11 квітня 2008 року 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 року Загальними зборами акціонерів ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» прийнято рішення про зміну найменування Товариства в ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». 22 квітня 2011 року Загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» прийняли рішення про зміну типу Товариства з «Приватного акціонерного товариства» на «Публічне акціонерне товариство».

ПАТ «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 (серія АД № 034421, видана 11.06.2012 року, дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 05.03.2009 р. за № 261).

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

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

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

2. ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ВАЖЛИВІ ПОДІЇ РОЗВИТКУ КОМПАНІЇ

В рамках співробітництва ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» та ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках», з 22 березня 2017 року, для учасників ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» була впроваджена нова послуга – клієнти учасників клірингу (юридичні особи) отримали змогу напряму відкривати в Розрахунковому центрі поточні/кореспондентські рахунки для проведення біржових операцій з цінними паперами. Нова послуга дозволила скоротити рух грошових коштів для клієнта учасника клірингу та уникнути необхідності відкривати ліміт на учасника клірингу.

Важливою подією 2017 року стали успішні аукціони Фонду державного майна України, які проводились в серпні 2017 р. В рамках приватизації на ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» були реалізовані блокуючі пакети акцій ПАТ «ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО», ПАТ «ДНІПРОЕНЕРГО», ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» та ПАТ «КИЇВЕНЕРГО». За результатами аукціону до державного бюджету було перераховано понад 2,909 млрд. грн. Завдяки успішним аукціонам ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», за підсумками 2017 року, зайняло перше місце серед організаторів торгів цінними паперами в сегменті акцій та посіла перше місце в сегменті торгівлі корпоративними облігаціями.

В жовтні 2017 року на ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» відбувся перший аукціон за технологією зниження ціни. Особливість, так званого «Голландського аукціону», полягає в тому, що зниження ціни проводиться до тих пір, поки або хоча б один учасник аукціону погодиться придбати пакет цінних паперів за ціною поточного торгового інтервалу, або за відсутності претендента на перемогу ціна цінного паперу в ході аукціону стане рівною граничній ціні, встановленій продавцем. Якщо хоча б один учасник аукціону погодиться придбати пакет цінних паперів за ціною поточного торгового інтервалу, такий учасник стає

претендентом на перемогу в аукціоні за встановленою ціною. Після цього інші учасники аукціону можуть подавати заявки на купівлю пакету цінних паперів за ціною, підвищеною на крок аукціону. У випадку подання таких заявок, далі торги проводяться за технологією підвищення ціни (аукціон на підвищення ціни) з урахуванням кроку аукціону. За технологією зниження ціни на ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» в 2017 році були реалізовані цінні папери трьох емітентів.

Крім вищезазначених аукціонів, в 2017 році на ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» відбулись також аукціони Фонду гарантування фізичних осіб та з продажу цінних паперів, на які звернуто стягнення.

У 2017 році в ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» не відбувалось злиття, поділу, приєднання, перетворення чи виділу.

3. ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність

Фінансова звітність ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» включає:

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

Основи складання звітності

Концептуальна основа. Концептуальною основою фінансової звітності за 2017 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності:

(а) Підтвердження відповідності

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

(б) Основа оцінки

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

(в) Функціональна валюта і валюта подання звітності

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

(г) Використання оцінок і суджень

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

За 2017 рік та на момент затвердження звітності судові позови до Товариства не подавались.

Знецінення дебіторської заборгованості та передплат постачальникам

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

Всі показники фінансової звітності наведені станом на 31 грудня 2017 р. та для порівняння попередніх періодів.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

Основні засоби

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

Строки корисного використання по класах наступні:

Будинки - 20 років,

Обчислювальна техніка - 2 роки,

Транспортні засоби - 5 років,

Інвентар, прилади та інвентар - 4 роки,

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

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

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється за моделями обліку визначеними в МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням положень МСБО 36 «Зменшення корисності активів» з урахуванням наявності активного ринку на відповідні об'єкти обліку.

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання нематеріальних активів – від 2 до 10 років. В разі необхідності вони можуть переглядатись, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід і нематеріальний актив буде придатний для використання. Починаючи з 2016 р. ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» змінило модель обліку нематеріальних на «модель переоцінки» вважаючи, що сама така модель обліку надасть можливість повно та достовірно відобразити інформацію про справедливую вартість нематеріальних активів у фінансовій звітності. З метою підтримання принципу зіставності інформації, обрану модель оцінки застосовували і при складанні фінансової звітності за 2017 р., але в зв'язку з несуттєвими змінами справедливої вартості нематеріальних активів та відсутністю активного ринку переоцінка не проводилась.

Зменшення корисності активів

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

Оренда

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

Доходи та витрати

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

Враховуючи положення ст.134 ПК, річний дохід від будь-якої діяльності Товариства не перевищує 20 млн. грн. і визначається за правилами бухгалтерського обліку без коригувань

фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Визнання доходу від реалізації послуг

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

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

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

Зміст статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» має наступний вигляд:

(тис. грн.)		
Статті доходів	за 2016 р. (станом на 31.12.2016 р.)	за 2017 р. (станом на 31.12.2017 р.)
Послуги з організації торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та надання суміжних послуг	2663	6615
Інформаційні послуги щодо результатів торгів на біржі (надання інформації рейтинговим агентствам та іншим користувачам)	3186	2834
Всього:	5849	9449

Операції та залишки, виражені в іноземній валюті

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

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

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

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

Назва валюти	Курс на 31.12.2016 р.	Курс на 31.12.2017 р.
Долар США	27,190858	28,067223
Євро	28,422604	33,495424
Російський рубль	0,45113	0,48703

Забезпечення

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

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

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

Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом, із класифікацією на операційну, інвестиційну та фінансову діяльність. Обрана класифікація деяких операцій, по яких МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» передбачається вибір: проценти отримані по банківських рахунках, що обліковуються як грошові кошти, класифікуються як надходження від операційної діяльності, проценти отримані по інших депозитах, а також по інших фінансових активах класифікуються як надходження від інвестиційної діяльності, проценти сплачені - як фінансова діяльність.

За 2017 рік в звіті про рух грошових коштів в статтях «Інші надходження» (код рядка 3095 – 3009866 тис. грн.) та «Інші витрачання» (код рядка 3190 – 3009158 тис. грн.), зазначені суми, що надходили в якості гарантійних внесків для участі компаній в аукціонах ФДМУ.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

(тис. грн.)		
Групи основних засобів	на 31.12.2016 р.	на 31.12.2017 р.
Будинки та споруди	308	287
Машини та обладнання	0	9
Інші основні засоби	15	12
Разом:	323	308

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді.

За 2017 р. Товариство понесло витрати в сумі 14 тис. грн. на придбання об'єктів основних засобів (група основних засобів - машини та обладнання).

Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

Переоцінка основних засобів в 2017 році не здійснювалась.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

(тис. грн.)		
Групи нематеріальних активів	на 31.12.2016 р.	на 31.12.2017 р.
Авторське право та суміжні з ним права	28462	28716
Разом:	28462	28716

За 2017 р. Товариство понесло витрати в сумі 988 тис. грн. на придбання права використання програм для ЕОМ на умовах простої (невиключної) ліцензії.

Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

7. ОРЕНДА

Товариство є орендарем офісного приміщення за договором укладеним з фізичною особою. Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44. Строк дії договору - до 31.12.2018 р. (включно). Орендні платежі за 2017 р. склали 1020 тис. грн. Мінімальні орендні платежі до закінчення дії договору становитимуть 1920 тис. грн. Договір оренди може бути пролонговано. Умовами договору передбачено коригування вартості оренди пропорційно зміні середньоринкової вартості приміщень.

8. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На протязі 2017 р. Товариство не провадило інвестування в нові дочірні підприємства.

За статтею «Довгострокові фінансові інвестиції» в звітах за 2016 рік та I півріччі 2017 року обліковувались внески в розмірі 51 тис. грн. до статного капіталу ТОВ «ПФТС НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», яке знаходиться в стані ліквідації з 2011 р., що автоматично виключає

можливість обертання корпоративних прав на ринку. Враховуючи відсутність активів та зобов'язань на балансі ТОВ «ПФТС НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» за попередні звітні періоди, Товариство констатує відсутність джерел повернення майнового внеску та виходячи з відсутності відповідного ринку прийнято рішення щодо списання фінансових інвестицій з балансу. Результати операції відображено в звіті про фінансові результати у витратах (рядок 2270 «Інші витрати») – 51 тис. грн.

Додатково в даній статті відображена одна акція ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» на суму 1 тис. грн., що становить частку в розмірі 0,0005% від його статутного капіталу.

9. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ГРОШОВІ КОШТИ

Товариство класифікує фінансові інструменти, які є у власності на звітну дату за наступними категоріями.

Довгострокові фінансові інвестиції, які належать до категорії утримуваних до погашення, облік яких ведеться по собівартості, відображаються в статті «Інші фінансові інвестиції» балансу (рядок 1035). Протягом 2017 р. Товариство не провадило довгострокових фінансових інвестицій.

Поточні фінансові інвестиції, які належать до категорії «Утримувані для продажу», облік яких ведеться по справедливій вартості. Протягом 2017 р. Товариство не провадило поточних фінансових інвестицій.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Доходи від фінансових активів по розміщенню резервів за 2017 р. отримувались Товариством і склали 3562 тис. грн., що відображено за статтею «Інші фінансові доходи» (рядок 2220) в звіті про фінансові результати. Зазначена сума отриманого доходу складається із доходів по розміщенню грошових коштів на депозитних рахунках.

В Україні існує ризик відсоткових ставок, але його вплив в 2017 р. не був суттєвим.

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

на 31.12.2016 р. – 25406 тис. грн., на 31.12.2017 р. – 26181 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року депозитних вкладів розміщених в банках зі строком погашення понад 3 місяці Товариство не мало.

Компоненти показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» (стаття 1165 балансу) представлені таким чином:

(тис. грн.)		
Види грошових коштів	на 31.12.2016 р.	на 31.12.2017 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	25406	26181
- в національній валюті, в т.ч.:	25262	26148
• депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	24800	25500
• на поточних рахунках	462	648
- в іноземній валюті, в т.ч.:	144	33
• на поточних рахунках	144	17
• грошові кошти в дорозі в іноземній валюті (обов'язковий продаж 50% валютної виручки)	0	16

Станом на 31.12.2017 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

(тис. грн.)		
Види дебіторської заборгованості	на 31.12.2016 р.	на 31.12.2017 р.
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	121	19
Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	23	220
Разом:	144	239

Інші оборотні активи станом на 31.12.2017 року становлять 7 тис. грн.

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

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості, Товариство враховує будь-які зміни платоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

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

(тис. грн.)		
Види дебіторської заборгованості	на 31.12.2016 р.	на 31.12.2017 р.
Дебіторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	242	2
податок на прибуток	141	1
податок на доходи фізичних осіб	101	1

12. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Вартість товарно-матеріальних запасів Товариства за звітну дату не є суттєвою та складається з матеріальних цінностей, що використовуються безпосередньо у його господарській діяльності.

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

В фінансовій звітності Товариства обліковувалися наступні елементи власного капіталу:

(тис. грн.)		
Склад власного капіталу	на 31.12.2016 р.	на 31.12.2017 р.
Зареєстрований капітал	32010	32010
Капітал у дооцінках	11829	11829
Додатковий капітал	64566	64566
- Емісійний дохід	63240	63240
Резервний капітал	260	260
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(55919)	(55104)
Разом:	52746	53561

Станом на 31.12.2017 року:

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

Змін в складі зареєстрованого капіталу Товариства протягом 2017 р. не відбулося.

Капітал в дооцінках в сумі 11 829 тис. грн. сформований за рахунок дооцінки нематеріальних активів, що обліковуються на балансі Товариства.

Додатковий капітал в сумі 64 566 тис. грн. сформований за рахунок емісійного доходу в сумі 63 240 тис. грн. та матеріально-технічної допомоги, отриманої через реципієнтів, в сумі 1326 тис. грн.

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становить – 55 104 тис. грн. на 31.12.2017 р. відображає фінансовий результат діяльності Товариства.

Непокритий збиток в порівнянні з 2016 р. зменшився на 815 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за результатами діяльності в 2017 р.

14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Види кредиторської заборгованості	(тис. грн.)	
	на 31.12.2016 р.	на 31.12.2017 р.
Кредиторська заборгованість перед постачальниками, за отримані товари, роботи, послуги, в т.ч.:	1511	1330
- в національній валюті (українські компанії)	40	35
- в іноземній валюті по курсу НБУ на звітну дату (нерезиденти)	1471	1295
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	38	6
- податок на додану вартість	38	6
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:	63	255
- авансові платежі клієнтів за послуги біржі	63	255
Разом:	1612	1591

Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

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

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

15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

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

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

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

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

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

Розмір резерву станом на 31.12.2017 року визначений в сумі 302 тис. грн. Товариство протягом звітного року проводить оцінку резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру.

16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Зміст статті «Адміністративні витрати» має наступний вигляд:

Статті витрат	(тис. грн.)	
	за 2016 р. (станом на 31.12.2016 р.)	за 2017 р. (станом на 31.12.2017 р.)
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	1721	2026
Витрати на оплату послуг зв'язку (телекомунікаційні послуги)	1283	602
Витрати на професійні послуги (консультаційні, інформаційні, аудиторські, банківські, охоронні, інші витрати)	1617	3233
Витрати на утримання персоналу з нарахуванням ЄСВ на фонд ЗП	6391	6178
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, витрати на відрядження, тощо)	417	368
Всього:	11429	12407

17. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

По результатах діяльності за 2017 р. Товариство визначило показники інших доходів та витрат, зміст яких вважає за необхідне розкрити додатково:

Найменування показника	Зміст показника	(тис. грн.)	
		за 2016 р. (станом на 31.12.2016 р.)	за 2017 р. (станом на 31.12.2017 р.)
Інші операційні доходи	Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти, доходи від операційних курсових різниць та доходи від відсотків по залишках на поточному рахунку	342	699
Інші операційні витрати	Витрати від операційних курсових різниць та інші витрати операційної діяльності	674	437
Інші фінансові доходи	Доходи від розміщення коштів на депозитних рахунках	4128	3562
Інші витрати	Знецінення фінансових інвестицій	-	51

18. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ВИПЛАТ ПРОВІДНОМУ УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ

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

Члени Правління отримували заробітну плату відповідно до посадових окладів згідно штатного розпису, що за 2017 р. разом з нарахуваннями ЄСВ на фонд оплати праці становить 1599 тис. грн. Премій та інших заохочувальних доплат Члени Правління не отримували.

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

Члени Наглядової ради у 2016 році винагороди не отримували. Починаючи з 15.05.2017 року за рішенням Загальних зборів акціонерів Голові Наглядової ради ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» здійснюється виплата винагороди. Інші члени Наглядової ради винагороди не отримують.

Винагорода з нарахуванням ЄСВ Голови Наглядової ради за 2017 р. (станом на 31.12.2017 р.) склала 138 тис. грн.

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

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

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

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

Умови договорів є стандартними для всіх Членів Біржі.

Операції з вищезазначеними пов'язаними особами наведено в таблиці:

(тис. грн.)

Залишки та операції з пов'язаними особами	за 2016 р. (станом на 31.12.2016 р.)	за 2017 р. (станом на 31.12.2017 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	23	23
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	97	145
Адміністративні витрати (витрати за професійні послуги)	237	253

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

19. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

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

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

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

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

20. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості. Крім того, існує невизначеність, щодо платоспроможності окремих груп споживачів, що негативно позначається на попиті послуг фондового ринку. Уряд України продовжує вживати заходи, спрямовані на підтримку економіки. Незважаючи на деякі індикатори відновлення економіки, як і раніше, існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Товариства, результати операцій і бізнес-перспективи.

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

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку співробітників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України.

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

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

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

Загальний фінансовий ризик.

Даний вид ризику виникає при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності. При аналізі результатів діяльності Товариства за 2017 р. в порівнянні з аналогічним періодом за 2016 р. досягнуто наступних результатів:

Найменування показника	(тис. грн.)	
	за 2016 р. (станом на 31.12.2016 р.)	за 2017 р. (станом на 31.12.2017 р.)
Доходи	10319	13710
Витрати	12103	12895
Прибуток/збиток (+/-)	-1784	815

Операційний ризик.

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

Кредитний ризик.

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

Ризик ліквідності.

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

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

Коефіцієнт абсолютної ліквідності для Товариства за 2017 р. складає 13,8.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31.12.2017 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Лупій Б.О.

Передерій Л.М.