

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»
ЗА І КВАРТАЛ 2018 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (далі - ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», або «Товариство», або «Біржа») за І квартал 2018 р. затверджена до випуску наказом Голови Правління ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» 20 квітня 2018 р. Звітність стає доступною для акціонерів та інших зацікавлених осіб з 25 квітня 2018 р.

ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» засноване в 1996 р. в формі Дочірнього підприємства. 11 квітня 2008 р. Загальними зборами членів АСОЦІАЦІЇ «ПЕРША ФОНДОВА ТОРГОВЕЛЬНА СИСТЕМА» прийнято рішення про реорганізацію ДП «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» у ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». У зв'язку із необхідністю приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» 25 грудня 2009 р. Загальними зборами акціонерів ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» прийнято рішення про зміну найменування Товариства в ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». 22 квітня 2011 р. Загальні збори акціонерів ПАТ «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 р., 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 січні Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зареєструвала нову редакцію Правил торгівлі в секції строкового ринку ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», які доповнено зразковою формою ф'ючерсного контракту на ціну однієї тройської унції афінованого золота, зразковою формою ф'ючерсного контракту на ціну нафти сорту BRENT та зразковою формою ф'ючерсного контракту на курс євро - долар США.

Бізнес, в звітному періоді, активно залучав на ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» кошти через боргові інструменти. Так, в січні-березні 2018 р. на Біржі проходили розміщення відсоткових облігацій ТОВ «ПРОВІСЕНЬ-АГРОІНВЕСТ» (серія «В»), ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» (серія «А»), ПАТ «ТАСКОМБАНК» (серія «F»), ТОВ «АВТОКРЕДИТ ПЛЮС» (серія «А») та цільових облігацій АТ «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД» (серії «B2», «C2» та «D2»).

Окремо слід відзначити активізацію торгівців цінними паперами. За звітний період статус члена ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» набули ТОВ «КРАУН АЛЬЯНС», ТОВ «КІНТО, ЛТД» та ТОВ «МОТОР-ДІЛЕР», які отримали доступ до торгів на Біржі.

У І кварталі 2018 р. 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 I квартал 2018 р. 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 закрплена 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.

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 березня 2018 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. Товариство використовує «модель переоцінки» для обліку нематеріальних активів. У зв'язку з несуттєвими змінами справедливої вартості нематеріальних активів та відсутністю активного ринку переоцінка в I кварталі 2018 р. 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, аналізуються на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення; при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтованими грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж).

Оренда

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

Доходи та витрати

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

Визнання доходу від реалізації послуг

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

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

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Склад доходів 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)» (форма № 2, код рядка 2000) має наступний вигляд:

(тис. грн.)

Статті доходів	Значення показника	
	за I квартал 2017 р. (станом на 31.03.2017 р.)	за I квартал 2018 р. (станом на 31.03.2018 р.)
Послуги з організації торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та надання суміжних послуг	1127	1107
Інформаційні послуги щодо результатів торгів на біржі (надання інформації рейтинговим агентствам та іншим користувачам)	936	798
Всього:	2063	1905

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 31.12.2017 р. (грн.)	Курс на 31.03.2018 р. (грн.)
Долар США	28,067223	26,543493
Євро	33,495424	32,704238
Російський рубль	0,48703	0,45953

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 I квартал 2018 р. в звіті про рух грошових коштів в статтях «Інші надходження» (код рядка 3095 – 4688 тис. грн.) та «Інші витрачання» (код рядка 3190 – 4733 тис. грн.), зазначені суми, що надходили в якості гарантійних внесків для участі компаній в аукціонах ФДМУ та ФГВФО.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

Групи основних засобів	(тис. грн.) Значення показника	
	на 31.12.2017 р.	на 31.03.2018 р.
Будинки та споруди	287	282
Машини та обладнання	9	7
Інші основні засоби	12	12
Разом:	308	301

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді.

У I кварталі 2018 р. Товариство не здійснювало придбання об'єктів основних засобів. Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат». Переоцінка основних засобів у I кварталі 2018 році не здійснювалась.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

Групи нематеріальних активів	(тис. грн.) Значення показника	
	на 31.12.2017 р.	на 31.03.2018 р.
Авторське право та суміжні з ним права	28716	28778
Разом:	28716	28778

За I квартал 2018 р. Товариство понесло витрати в сумі 262 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 I квартал 2018 р. склали 480 тис. грн. Мінімальні орендні платежі до закінчення дії договору становитимуть 1440 тис. грн. Договір оренди може бути пролонговано. Умовами договору передбачено коригування вартості оренди пропорційно зміні середньоринкової вартості приміщень.

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ ТА ГРОШОВІ КОШТИ

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

Довгострокові фінансові інвестиції, які належать до категорії утримуваних до погашення, облік яких ведеться по собівартості, відображаються в статті «Інші фінансові інвестиції» балансу (рядок 1035). У I кварталі 2018 р. Товариство не провадило довгострокових фінансових інвестицій. За статтею «Довгострокові фінансові інвестиції» відображається одна акція ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» на суму 1 тис. грн., що становить частку в розмірі 0,0005% від його статутного капіталу

Поточні фінансові інвестиції, які належать до категорії «Утримувані для продажу», облік яких ведеться по справедливій вартості. У I кварталі 2018 р. Товариство не провадило поточних фінансових інвестицій.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

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

В Україні існує ризик відсоткових ставок, але його вплив у I кварталі 2018 р. не був суттєвим.

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

(тис. грн.)

Види грошових коштів	Значення показника	
	на 31.12.2017 р.	на 31.03.2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	26181	25939
- в національній валюті, в т.ч.:	26148	25544
• депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	25500	25250
• на поточних рахунках	648	294
- в іноземній валюті, в т.ч.:	33	395
• на поточних рахунках	17	395
• грошові кошти в дорозі в іноземній валюті (обов'язковий продаж 50% валютної виручки)	16	0

Станом на 31.03.2018 р. справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість представлені таким чином:

(тис. грн.)

Види дебіторської заборгованості	Значення показника	
	на 31.12.2017 р.	на 31.03.2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	19	114
Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	220	52
Інші оборотні активи	7	1
Разом:	246	167

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

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

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

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

Види дебіторської заборгованості	(тис. грн.)	
	Значення показника	
	на 31.12.2017 р.	на 31.03.2018 р.
Дебіторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	2	2
податок на прибуток	1	1
податок на доходи фізичних осіб	1	1

11. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

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

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

В фінансовій звітності Товариства обліковувалися наступні елементи власного капіталу:

Склад власного капіталу	(тис. грн.)	
	Значення показника	
	на 31.12.2017 р.	на 31.03.2018 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)	(55104)	(55555)
Разом:	53561	53110

Станом на 31.03.2018 р.:

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

Змін в складі зареєстрованого капіталу Товариства у I кварталі 2018 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 1 326 тис. грн.

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

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

Непокритий збиток на 31.03.2018 р. становить 55 555 тис. грн. та відображає фінансовий результат діяльності Товариства.

13. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредиторська заборгованість та зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

Види кредиторської заборгованості	(тис. грн.)	
	Значення показника	
	на 31.12.2017 р.	на 31.03.2018 р.
Кредиторська заборгованість перед постачальниками, за отримані товари, роботи, послуги, в т.ч.:	1330	1632
- в національній валюті (українські компанії)	35	65
- в іноземній валюті по курсу НБУ на звітну дату (нерезиденти)	1295	1567
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	6	16
- податок на додану вартість	6	16
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:	255	80
- авансові платежі клієнтів за послуги біржі	255	80
Разом:	1591	1728

Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

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

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

14. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

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

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

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

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

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

Розмір резерву станом на 31.03.2018 р. визначений в сумі 350 тис. грн. Товариство протягом звітного періоду проводить оцінку резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру.

15. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

Статті витрат	Значення показника	
	за I квартал 2017 р. (станом на 31.03.2017 р.)	за I квартал 2018 р. (станом на 31.03.2018 р.)
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	490	741
Витрати на оплату послуг зв'язку (телекомунікаційні послуги)	140	142
Витрати на професійні послуги (консультаційні, інформаційні, аудиторські, банківські, охоронні, інші витрати)	561	666
Витрати на утримання персоналу з нарахуванням ЄСВ на фонд ЗП	1518	1607
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, витрати на відрядження, тощо)	76	106
Всього:	2785	3262

16. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

По результатах діяльності за I квартал 2018 р. Товариство визначило показники інших доходів та витрат, зміст яких вважає за необхідне розкрити додатково:

Найменування показника	Зміст показника	Значення показника	
		за I квартал 2017 р. (станом на 31.03.2017 р.)	за I квартал 2018 р. (станом на 31.03.2018 р.)
Інші операційні доходи	Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти, доходи від операційних курсових різниць та доходи від відсотків по залишках на поточному рахунку	20	96
Інші операційні витрати	Витрати від операційних курсових різниць та інші витрати операційної діяльності	89	73
Інші фінансові доходи	Доходи від розміщення коштів на депозитних рахунках	906	883

17. 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 I квартал 2018 р. разом з нарахуваннями ЄСВ на фонд оплати праці становить 432 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.

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

Винагорода Голови Наглядової ради з нарахуванням ЄСВ за I квартал 2018 р. склала 44 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	Значення показника	
	за I квартал 2017 р. (станом на 31.03.2017 р.)	за I квартал 2018 р. (станом на 31.03.2018 р.)
Активи (дебіторська заборгованість)	-	-
Зобов'язання (кредиторська заборгованість)	26	41
Доходи від реалізації послуг (послуги з організації торгівлі цінними паперами)	24	25
Адміністративні витрати (витрати за професійні послуги)	63	108

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

18. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними

формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень.

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

Судові справи

Судові справи, учасником яких було Товариство за I квартал 2018 року:

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

За I квартал 2018 рік та на момент затвердження звітності судові позови до Товариства не подавались.

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

19. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

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

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

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

Загальний фінансовий ризик.

Даний вид ризику виникає при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності. При аналізі результатів діяльності Товариства за I квартал 2018 р. в порівнянні з аналогічним періодом за 2017 р. отримані наступні результати:

(тис. грн.)

Найменування показника	Значення показника	
	за I квартал 2017 р. (станом на 31.03.2017 р.)	за I квартал 2018 р. (станом на 31.03.2018 р.)
Доходи	2989	2884
Витрати	2874	3335
Прибуток/збиток (+/-)	115	-451

Операційний ризик.

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

Кредитний ризик.

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

Ризик ліквідності.

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

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дає змогу встановити, яку частину поточних зобов'язань компанія зможе погасити негайно та розраховується шляхом ділення високоліквідних активів на поточні зобов'язання при мінімальному значенні показника 0,5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності для Товариства станом на 31.03.2018 р. складає 12,5.

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31.03.2018 р.) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Лупій Б.О.

Передерій Л.М.