

Титульний аркуш

23.04.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 20/04/23-01

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Директор

(посада)

(підпис)

Шишков С.Є.

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 33718227
4. Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вулиця Воскресенська, будинок 30
5. Міжміський код, телефон та факс: (056)3739594, (056)3739594
6. Адреса електронної пошти: se_perspektiva@fbp.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 21.04.2020, Протокол засідання Біржової ради б/н від 21.04.2020
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, 804, DR/00001/APA

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://fbp.com.ua/About/Documents.aspx?RubrixID=2>

(адреса сторінки)

23.04.2020

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облигації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:

П. 1 Основні відомості про емітента: Поле "серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи" не заповнено, оскільки у Виписці з Єдиного державного реєстру така інформація відсутня. Поле "найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті" не заповнено, тому що рахунок в іноземній валюті не відкривався.

П. 4. Інформацію щодо посади корпоративного секретаря не розкрито, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.

П. 5. Інформацію про рейтингове агентство не зазначено, у зв'язку з тим, що у звітному році Товариство послугами рейтингових агентств не користувалося.

П. 6. Інформацію про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента не зазначено, оскільки Товариство не має філіалів та інших відокремлених

структурних підрозділів.

П. 7. Інформацію про судові справи не розкрито, у зв'язку з тим, що не було судових справ, за якими розглядалися позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента станом на початок звітного року, стороною в яких виступав емітент та його посадові особи. Не було судових справ, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента, стороною в яких виступав емітент, а також судових справ, рішення за якими набрало чинності у звітному році.

П. 10 пп. 2. Інформацію про володіння посадовими особами емітента акціями емітента не розкрито, оскільки посадові особи акціями емітента не володіють. Інформацію про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не зазначено, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.

П. 11 пп. 4. Власний кодекс корпоративного управління не зазначено, оскільки Товариство використовує Принципи корпоративного управління, затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2014 року № 955. Інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, не розкрито, тому що зазначену практику Товариство у звітному році не використовувало.

П.11 пп.4. Опис систем внутрішнього контролю управління ризиками Емітента.

Система внутрішнього контролю емітента визначає внутрішні правила і процедури (заходи внутрішнього контролю), запроваджені емітентом для сприяння досягнення поставленої мети: здійснення професійної діяльності з організації торгівлі на ринку цінних паперів, упорядкованого та ефективного ведення фінансово-господарської діяльності емітента, забезпечення зберігання активів емітента, точності та повноти бухгалтерського обліку, а також запобігання та виявлення фактів шахрайства і помилок.

Рішенням Біржової ради емітента у відповідності до ст. 151 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" та Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р., визначено посадову особу емітента, що проводить внутрішній аудит (контроль) емітента. Порядок діяльності внутрішнього аудитора, його статус, функціональні обов'язки та повноваження визначено Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) емітента.

Управління ризиками емітента здійснюється в процесі прийняття та виконання управлінських рішень, спрямованих на зниження ймовірності виникнення несприятливого результату і зменшення можливих втрат, викликаних його реалізацією. В рамках управління ризиками здійснюються заходи спрямовані на зменшення ризиків та усунення недоліків, шляхом збільшення ефективності менеджменту та мінімізації ризиків завдяки проведенню кількісної та якісної оцінки ймовірності досягнення передбачуваного результату, невдачі або відхилення від мети. Результат досягається шляхом проведення наступних заходів: визначення наявних ризиків; аналіз факторів, що викликають їх; оцінка ризиків: визначення кількісним або якісним способом величини ризиків; вироблення системи заходів щодо їх усунення або зниження.

Крім того, у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 емітент підтримує на належному рівні пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, та забезпечує функціонування системи управління ризиками.

Докладний опис системи управління емітентом ризиками при здійсненні діяльності з організації торгів цінними паперами, мінімізації ризиків невиконання (часткового невиконання) зобов'язань за договорами, укладеними на Біржі, наведено у Правилах Біржі (затверджені Біржовою Радою, протокол № 18/11/23-01 від 23.11.2018р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 11 від 17.01.2019 р., (<http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules20182fin1.pdf>) та затверджені Біржовою Радою, протокол № 19/09/23-01 від 23.09.2019 р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 684 від 12.11.2019 р. <http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules2019.pdf>); крім того, особливості системи управління ризиками на строковому ринку (ринку деривативів) встановлені Правилами Біржі щодо торгів на строковому ринку (затверджені Біржовою Радою, протокол № 14/05/30-01 від 30.05.2014 р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 861 від 02.07.2014 року, <http://fbp.com.ua/docs/Norm/NewFile/RulesDerivatives20140702.pdf>).

П. 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, не зазначається, оскільки протягом звітного періоду таких змін не відбувалось.

П. 14. Інформацію про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не зазначено, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.

П. 15. Інформацію про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не зазначено, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.

П. 17 пп. 2. Інформацію про облігації емітента не зазначено, оскільки у звітному році Товариство облігації не випускало.

П. 17 пп. 3. Інформацію про інші цінні папери, випущені емітентом не зазначено, оскільки у звітному році Товариство не випускало інші цінні папери.

П. 17 пп. 4. Інформацію про похідні цінні папери емітента не заповнено, тому що у звітному році Товариство не випускало похідні цінні папери.

П. 17 пп. 5. Інформацію про забезпечення випуску боргових цінних паперів не зазначено, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення, ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.

П. 17 пп. 6. Інформацію про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду не

зазначено, у зв'язку з тим, що Товариство протягом звітнього періоду не придбавало власні акції.

П. 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не розкрито, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.

П. 19. Інформацію про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента не зазначено, у зв'язку з тим, що Товариство є емітентом акцій, інших цінних паперів не випускало.

П. 20. Інформацію про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента не розкрито, у зв'язку з тим, що працівники Товариства не мають у власності акцій емітента.

П. 21. Інформацію про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів, не зазначено, у зв'язку з тим, що у звітному періоді вказані обмеження відсутні.

П. 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами не зазначена, оскільки в звітному періоді дивіденди та інші доходи за цінними паперами не нараховувались та не сплачувались.

П. 24 пп.4 Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції відсутня, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

П.24 пп.5 Інформація про собівартість реалізованої продукції відсутня, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

П. 25-28 Інформація не розкрита, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.

П. 29. Річна фінансова звітність. Бухгалтерський облік Емітента веде Товариство з обмеженою відповідальністю "Юніверсал Секьюритіз" на підставі договору про надання послуг.

П. 31 Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів, не розкривається, оскільки Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів.

П. 33 Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) емітента, не зазначається у зв'язку з відсутністю у Товариства такої інформації.

П. 34 Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність

осіб, які здійснюють контроль над емітентом, не зазначається у зв'язку з відсутністю таких договорів та/або правочинів.

П. 35 Відомості щодо інформації про іпотечні цінні папери не зазначаються у зв'язку з тим, що Товариство не є емітентом іпотечних цінних паперів.

П. 36-45 Інформацію не зазначено, у зв'язку з тим, що Товариство є емітентом акцій, інших цінних паперів не випускало.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

--

3. Дата проведення державної реєстрації

29.01.2008

4. Територія (область)

Дніпропетровська обл.

5. Статутний капітал (грн)

50000000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

10

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

66.11 - Управління фінансовими ринками

62.02 - Консультування з питань інформатизації

62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Банк Авангард"

2) МФО банку

380946

3) Поточний рахунок

UA753809460000026504000106002

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "Банк Авангард"

5) МФО банку

380946

6) Поточний рахунок

UA753809460000026504000106002

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
1	2	3	4	5
Діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку	146	15.03.2018	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	
Опис	Інформацію про дату закінчення дії ліцензії (дозволу) не надано, тому що термін дії ліцензії вказаної безстроковий. Емітент планує продовжувати здійснювати цей вид діяльності.			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

- 1) Найменування
ТОВАРНА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ"
- 2) Організаційно-правова форма
Товарна біржа
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
37732456
- 4) Місцезнаходження
49000, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд.30
- 5) Опис
Форма участі - пряма; процент володіння часткою ТБ "ПЕРСПЕКТИВА-КОМОДІТІ" - 14,7794 %

17. Штрафні санкції емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	Постанова №8-СХ-1-ФБ-л, 30.05.2019	Департамент НКЦПФР у Східному регіоні	Штраф у розмірі 1700 грн.	Сплата штрафу у розмірі 1700,00 грн. в дохід Державного бюджету України, що підтверджується платіжним дорученням №271 від 07.06.2019 р.
Примітки: Штраф за порушення законодавства на ринку цінних паперів (несвоєчасне виявлення фінансових операцій, що відповідно до законодавства підлягають фін. моніторингу)				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Станом на кінець звітного періоду емітент має наступну організаційну структуру: загальні збори акціонерів, яким підпорядковується Біржова рада, Ревізор. Біржовій раді підпорядковується директор, члени Біржі, внутрішній аудитор. Директору підпорядковуються радник, відділ з організації торгівлі на ринку цінних паперів, відділ забезпечення клірингу та розрахунків, фінансовий відділ, юридичний відділ.

Дочірніх підприємств, представництв та інших відокремлених структур немає.

У звітному році відбулися зміни в організаційній структурі (відповідно до попередніх звітних періодів). Наказом директора Товариства № 2-0 від 13.09.2019 р. внесено до організаційної структури управління Товариства зміни, а саме: вилучено самостійну посаду економіста.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників

операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 5, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) - 3, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) - 3, фонд оплати праці - 577147грн. Фонд оплати праці зменшено відносно попереднього звітного року на 53269 грн. за рахунок зменшення кількості працівників.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: Кадрова політика Емітента спрямована на створення високопрофесійного та згуртованого колективу, який спроможний успішно реалізовувати стратегічні цілі Емітента, на всебічний розвиток та реалізацію професійного потенціалу працівників. Підвищення кваліфікації працівників здійснюється шляхом направлення на курси, семінари, тренінги тощо.

Ефективно діє система корпоративного навчання працівників, яка ґрунтується на принципі передачі знань від більш досвідчених та підготовлених фахівців молодим спеціалістам, від керівників до підлеглих, безпосередньо на робочих місцях. Оскільки Емітент є професійним учасником фондового ринку, то станом на кінець звітного періоду працювало 5 сертифікованих фахівців, які пройшли навчання та отримали сертифікати відповідно до вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Кількість працівників Емітента відповідає вимогам та потребам діяльності Товариства.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
Емітент не належить до будь-яких об'єднань.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Емітент не здійснює спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітнього періоду не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

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 Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

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.

Товариство з 01 січня 2019 року почало застосовувати новий МСФЗ 16 "Оренда".

Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Склад звітності. "Баланс" (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., "Звіт про фінансові результати" за 2019 рік, "Звіт про рух грошових коштів" за 2019 рік, "Звіт про власний капітал" за 2019 року.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з затвердженою формою Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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 і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обмінаний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре проінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Класифікація фінансових активів

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Грошові кошти та їхні 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 три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.4. цих Приміток.

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання.

Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету, Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими, як учасники або засновники Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Короткострокова дебіторська заборгованість обліковується як простий борговий інструмент за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки при її розрахунку. Критерій договірних грошових потоків покликаний запобігти обліку за амортизованою вартістю більш складних фінансових інструментів, які містять характеристики, які не притаманні простим борговим інструментам і які наражають Товариство на ризики, відмінні від лише простих відсоткових ставок та кредитного ризику. Таким чином, Товариство вважає за доцільне в договірних грошових потоках, на короткострокову дебіторську заборгованість не нараховувати відсотки за амортизованою вартістю, так як ефективна ставка відсотка при такому обліку буде наближеною до нуля.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж 12 місяців. Подальший облік такої

заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні Товариства

До інвестицій в асоційовані та дочірні Товариства належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої Товариства, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство - це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив - це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництвом Товариства визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

Дочірнє підприємство - товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання - материнським товариством.

Контроль - право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом Товариства визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу товариства.

Товариство обліковує інвестиції у дочірні, та асоційовані підприємства згідно з методом участі в капіталі. При первісному визнанні інвестиції в асоційоване або дочірнє підприємство визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. За наявності інвестицій в асоційоване підприємство Товариство обліковує їх в окремій фінансовій звітності згідно з пунктом 10 МСБО 27.

За наявності у Товариства дочірніх компаній буде складатися консолідована фінансова звітність.

Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування. Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Товариство:

- (а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;
- (б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу;

та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, та по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтова них грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 - це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 - це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при декласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції в інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визначається у прибутку чи збитку.

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтова них за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від знецінення корисності не слід сторнувати.

Витрати на проведення операції

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати - це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премії або

дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процента ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. На кожен звітну дату Товариство визначає, чи не зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання.

Ознаками зростання кредитного ризику можуть бути:

- " погіршення ситуації на ринку;
- " збільшення факторів галузевого ризику;
- " погіршення фінансового стану емітента;
- " порушення порядку платежів;
- " висока ймовірність банкрутства емітента;
- " визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Концепції очікуваних кредитних збитків обумовлена підвищеними ризиками світової фінансової системи. Рада з МСФЗ реалізувала у МСФЗ 9 модель очікуваних кредитних збитків, згідно з якою очікувані кредитні збитки визнаються у фінансовій звітності як резерв.

Кредитний збиток - різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати. Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- о за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;

о за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутків і збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Якщо фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки також створюється за рахунок прибутків і збитків, але відноситься до кредиту власного капіталу (через інший сукупний дохід). Це також відображається як дохід у іншому сукупному доході. Таким чином, оціночний резерв не зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан, а обліковується як один із резервів власного капіталу.

Для дебіторської заборгованості, Товариством застосовується загальний підхід. А саме оцінку зменшення корисності в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (невиконання зобов'язань), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватись на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

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. 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 :

o від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0 %

o від 3-х місяців до 1 року - розмір збитку складає 1%

o від 1 року та більше - розмір збитку складає 2 %

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується у розмірі 10% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить дебіторську заборгованість, грошові кошти, депозити та державні цінні папери стосовно яких прийнято рішення утримувати до погашення.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання або окремо по кожному фінансовому активу, на індивідуальній основі, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною

ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Рекласифікація

Товариство:

* не повинно рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, "Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку", протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;

* не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії "Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку", якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як "оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку"; і

* може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії "оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку", за умов виконання умов, викладених у МСФЗ 9.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію "Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку" після первісного визнання.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість - це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Товариства перед іншими особами, яку Товариство зобов'язано погасити.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

1. фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

2. фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або МСФЗ 9 або МСФЗ 13 в разі застосування підходу подальшої участі.

3. договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт 1 або 2) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

4. зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

5. умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість Товариства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язання Товариство відносить всю іншу кредиторську заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
 - Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому
- (і) Товариство передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

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 6000 грн.

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.

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерна техніка 3-5

Офісні меблі та обладнання 5-15

Інші 5-15

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю. Ця модель

передбачає, що нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації

Нематеріальні активи Товариства включають переважно програмне забезпечення та комп'ютерні програми, що використовуються для здійснення професійної діяльності Товариства, та ліцензії на ліцензований вид діяльності.

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комунікаційне програмне забезпечення	10
Системне програмне забезпечення	10
КП "Система електронних торгів"	20
Ліцензії	10

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітної року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. 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.

Облікові політики щодо оренди

Товариство з 01.01.2019 року застосовує МСФЗ 16 "Оренда" по відношенню до всіх договорів оренди.

Товариство вирішило скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 "Оренда" до короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активів, та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Фінансової оренди Товариство не має.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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. У зв'язку з відсутністю тимчасових різниць, відстрочені податки не розраховуються.

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.

Виплати працівникам

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 утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу товарів та надання послуг визнається згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15. Для визнання доходу Товариство використовує п'яти етапну модель за МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- ?) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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 тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Емітент (біржа) восьмий рік поспіль завершила в статусі лідера в Україні за обсягом біржових торгів.

За наслідками 2019 р. обсяг укладених на Біржі договорів становив 186 млрд. грн, тобто 61% сукупного обсягу торгів на фондових біржах України. 67% цінних паперів, допущених до торгів, мають статус лістингових, що свідчить про високу якість біржового списку. Також Біржа посідає провідні позиції на біржовому ринку за показниками кількості членів біржі (71), в т.ч. допущених до біржових торгів (58), кількості активних учасників торгів (53), кількості випусків цінних паперів, за якими уклалися угоди (134), в т.ч. серій державних облігацій (92).

Показники	2017	2018	Зміна, %	2019	Зміна, %		
Кількість членів біржі	82	78	-5%	71	-9%		
- в т.ч. допущених до торгів	67	67	0%	58	-13%		
Частка активних учасників торгів	70%	77%	+7%	75%	-2%		
Інструментів, допущених до торгів	496	425	-14%	308	-28%		
- в т.ч. цінних паперів	475	411	-13%	294	-28%		
Кількість ЦП в біржовому реєстрі	246	225	-9%	196	-13%		
- частка лістингових ЦП	52%	55%	+3%	67%	+12%		
Загальний обсяг торгів, млрд. грн.:	127,4	127,3	0%	186,4	+46%		
- державні облігації	123,8	121,8	-2%	185,6	+52%		
- облігації підприємств та місцевих позик	2,08	4,65	+124%	0,55	-88%		
- акції, інвестиційні сертифікати	0,03	0,08	+173%	0,001	-99%		
- опціонні сертифікати, строкові контракти, державні деривативи	1,46	0,81	-45%	0,20	-76%		

Частка у загальному обсязі торгів на фондових біржах 62% 49% -13% 61% +12%

Кількість укладених угод 7 214 7 427 +3% 8 962 +21%

В 2019 р. біржовий ринок України продовжував зриватися: зменшилися кількість учасників ринку, коло доступних інвесторам фінансових інструментів. Разом з тим, дещо зріс обсяг торгів на фондових біржах (на 17%), насамперед, за рахунок збільшення торговельної активності щодо боргових інструментів.

Кількість фондових бірж, на яких уклалися договори, скоротилося з 9 у 2016 році до 4 у 2019 році, а більш-менш регулярні торги проводилися лише на 3 біржах (ПрАТ "ФБ "Перспектива", АТ "Фондова біржа ПФТС", далі ПФТС, АТ "Українська біржа", далі УБ). Втім, це не призвело до суттєвого зростання ліквідності. Левова частка обсягу біржових торгів (91,9% у 2018 р. та 98,7% у 2019 р.) проводиться на 2 біржах - ПрАТ "ФБ "Перспектива" та ПФТС.

За наслідками 2019 року обсяг укладених договорів на фондових біржах України оцінюється у 305 млрд грн.

Порівняно з 2018 роком на біржовому ринку обсяги торгів державними облігаціями зросли на 20% (з 246 до 295 млрд грн), інвестиційними сертифікатами - на 32% (з 0,26 до 0,34 млрд грн). Негативна динаміка спостерігалася за акціями - скорочення в 3 рази (з 1,2 до 0,4 млрд грн), опціонними сертифікатами - в 4 рази (з 0,8 до 0,2 млрд грн), облігаціями підприємств - на 15% (з 10,3 до 8,8 млрд грн).

В структурі торгів на фондових біржах у 2019 році традиційно домінували боргові інструменти: на першому місці - держоблігації (їх частка зросла з 94,2% у 2018 р. до 96,7% у 2019 р.), на другому місці - корпоративні облігації (зменшення частки з 3,9% до 2,9%), на третьому - акції (зменшення частки з 0,5% до 0,1%), далі - інвестиційні сертифікати (збереження частки 0,1%), облігації місцевих позик (зменшення частки з 0,3% до 0,1%), опціонні сертифікати (зменшення частки з 0,3% до 0,1%).

Розподіл ліквідності за інструментами в розрізі фондових бірж за рік суттєво не змінився: основний ринок (ОВДП) був сконцентрований на ФБ "Перспектива" та ПФТС (63% та 37% сукупного обсягу біржових торгів відповідно), ринок акцій - на ПФТС та "Українській біржі" (76% та 24%), ринок корпоративних облігацій - на ПФТС, "Українській біржі" та ФБ "Перспектива" (65%, 31% та 6%), ринок деривативів та похідних (строкових контрактів та опціонних сертифікатів) - на ФБ "Перспектива" та УМВБ (98% та 2%).

Основними клієнтами Біржі є:

1) члени біржі, яким відповідно до правил Біржі, зареєстрованих НКЦПФР та умов укладених договорів доступу до електронної торговельної системи Біржі та про надання дозволу на комерційне використання комп'ютерної програми торгового терміналу та абонентське обслуговування надається доступ до біржових торгів.

2) емітенти цінних паперів, які ініціюють включення цінних паперів до біржового списку та біржового реєстру з метою первинного розміщення цінних паперів та інших фінансових інструментів або їх вторинного біржового обігу.

Основні види надання послуг:

- Надання послуг з організації торгівлі на фондовій біржі, тис грн:

1490 (2019)

1668 (2018)

На діяльність Товариства не впливає сезонність.

Емітент здійснює свою діяльність виключно на території України.

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану емітента включають:

- зростання рівня конкуренції на біржовому ринку України, що може спричинити зменшення ринкової частки та скорочення доходів - ризик може бути мінімізований через підвищення конкурентних переваг (впровадження більш ефективних нових технологій та фінансових інструментів, залучення емітентів та торговців цінними паперами, партнерські програми з міжнародними біржами та інформаційними агенціями), участь в консолідаційних процесах на національному біржовому ринку, в т.ч. шляхом залучення стратегічного інвестора;

- нерентабельність - ризик ймовірний через операційну збитковість переважної кількості фондових бірж в Україні та зменшення доходів через об'єктивне зменшення клієнтської бази протягом останніх років; може бути мінімізований внаслідок оптимізації витрат та тарифів;
- складнощі із залученням коштів для розширення діяльності - ризик може бути реалізований лише у випадку необхідності залучення додаткових коштів для розвитку Біржі, що у поточних умовах може бути пов'язане із певними складнощами; втім, Біржа щороку демонструє здатність до ІТ-розвитку та забезпечення конкурентоспроможності на локальному ринку, насамперед, за рахунок власних фінансових ресурсів; крім того, мажоритарні акціонери Біржі володіють та забезпечують ефективне управління і іншими суб'єктами біржової, розрахункової та ІТ-інфраструктури, що створює передумови для оперативного вирішення завдань, пов'язаних із залученням фінансування.

В своїй діяльності Товариство може також наражатися на операційний, правовий та інвестиційний ризики, механізми мінімізації яких детально відображені у примітках до річної звітності.

Зокрема, слід звернути увагу, що Біржа, як ліцензований учасник ринку цінних паперів, повністю виконує вимоги щодо достатності капіталу, встановлені законодавством, а також забезпечує відповідність пруденційним нормативам, встановленим НКЦПФР. Показники достатності власних коштів для фондової біржі, покриття операційного ризику, абсолютної ліквідності тощо суттєво перевищують як нормативні значення, так і значення попереднього року. Це свідчить про здатність Біржі утримувати достатньо високий обсяг власних коштів для покриття витрат, ліквідних активів для покриття зобов'язань, а також надійне покриття ризиків.

На діяльність Товариства впливають такі політичні та макроекономічні фактори ризику:

- низькі темпи реформування ринку капіталу в Україні (зокрема, невиконання значної частини заходів, передбачених Комплексною програмою розвитку фінансового сектору України до 2020 року), що може негативно вплинути на активність учасників біржових торгів та можливості емітентів щодо залучення інвестицій - мінімізація ризиків зазначеної категорії забезпечується шляхом впровадження в біржовий обіг максимально широкого спектру фінансових інструментів, організаційні та ІТ-заходи щодо залучення та утримання клієнтів, надання максимально якісного рівня послуг;

- об'єктивна нестабільність та мінливість чинного законодавства через реформування та імплементацію європейських норм, зокрема, недостатність нормативного врегулювання процедур організації біржової торгівлі, клірингу та розрахунків на виконання зобов'язань за укладеними на біржі договорами (насамперед, щодо деривативів) - для мінімізації зазначеного ризику Біржа бере активну участь в нормотворчій діяльності, спрямованій на побудову надійної та ефективної моделі клірингу і розрахунків в Україні, вдосконалення біржової діяльності, більш якісну та відповідну європейській та національній практиці та правовій основі імплементацію в чинне законодавство міжнародних стандартів функціонування регульованих ринків, зокрема щодо протидії зловживанням на ринку.

Емітент постійно моніторить, оцінює ризики та здійснює заходи з їх мінімізації, які, зокрема, включають:

- підготовка персоналу, підвищення його кваліфікації, наскрізна автоматизація бізнес-процесів;
- моніторинг змін до законодавства України, приведення Правил та інших внутрішніх документів Біржі у відповідність до діючого законодавства, нормотворча діяльність та взаємодія з фінансовими регуляторами;

- використання сучасного обладнання та програмного забезпечення, регулярна модифікація функціоналу електронної торговельної системи;

- автоматизація роботи з архівами Біржі, резервування ліній зв'язку та програмно-апаратних засобів, дотримання режимних вимог до приміщень, у яких розміщуються критичні місця програмно-технічних комплексів автоматизованої системи (далі - АС) Біржі, виконання вимог розробників програмно-технічних комплексів щодо технічного та технологічного забезпечення, можливість нарощування функціональних характеристик АС Біржі, а також її адаптація в разі

зміни законодавчої бази щодо захисту інформації та/або обліку операцій;

- використання електронного документообігу;
- здійснення заходів щодо додержання правил інформаційної безпеки,
- контроль проведення розрахунків за біржовими договорами за принципом DvP,
- контроль за неухильним виконанням клієнтами Товариства умов укладених договорів.

Біржа концентрує свої зусилля на підвищенні привабливості організованого ринку цінних паперів України для національних та міжнародних інвесторів. Важлива роль біржі як центрального елемента інфраструктури ринку зумовлює провадження активної діяльності в регуляторній сфері щодо вдосконалення нормативного забезпечення функціонування біржового ринку, провадження власних та спільних з іншими учасниками фондового ринку технологічних, організаційних, освітніх та інформаційних заходів тощо.

Протягом року власний капітал збільшився на 9 тис грн. та становить 50 476 тис грн. Структура джерел коштів характеризується високою автономністю: частка власного капіталу становить 98,8% пасивів.

Чистий дохід Біржі від надання послуг з організації торгівлі за рік скоротився на 10,7%, втім, вдалося суттєво (на 15,6%) скоротити витрати (практично за всіма категоріями операційних витрат). Тож Біржа отримала чистий прибуток у розмірі 9 тис грн, що виявилось менше за попередній рік (91 тис грн).

Завдяки значно нижчим за локальних конкурентів адміністративним та іншим операційним витратам, діяльність біржі є стабільно прибутковою та фінансово збалансованою.

Перші кроки щодо реформування національного біржового ринку призвели до зменшення більшості його кількісних параметрів та принесли його учасникам очікувані (та анонсовані регулятором) складнощі: підвищення ліцензійних вимог та адміністративного навантаження загалом, звуження інвестиційних можливостей, зменшення кількості професійних учасників та, відповідно, скорочення кола потенційних контрагентів. Натомість поки що складно виділити очевидні (принаймні, кількісно оцінювані) позитивні наслідки.

Разом з тим, внаслідок певної макроекономічної стабілізації, можна констатувати збереження попиту внутрішніх та міжнародних інвесторів до ринку державних облігацій (базового інструмента на національному ринку капіталу). Зокрема, завдяки запровадженню у 2019 р, прямого "лінку" між депозитарієм НБУ та міжнародним депозитарієм Clearstream спостерігалось значне зростання активності іноземних інвесторів в ОВДП: обсяг їх вкладень зріс за 2019 р. з 6,4 до 117,7 млрд грн, що забезпечило збільшення частки нерезидентів у сукупній вартості ОВДП в обігу з 0,84% до 14,23%.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Протягом 2019 року відбувалися наступні операції з фінансовими інвестиціями:

Придбання : ОВДП на суму 800 тис. грн.

Відчуження: ОВДП на суму 800 тис

У 2018 році придбано частку в статутному капіталі ТОВАРНОЇ БІРЖИ "ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ" 14,7794 %, сума 6000000,00 грн.

Відчуження: ОВДП на суму 2473990,00 грн.; нематеріальні активи - сума 21463166,04 грн.

У 2015-2017 рр. відчуження та придбання основних засобів та нематеріальних активів не відбувалося.

На протязі 2017 року відбувалися наступні операції з фінансовими інвестиціями (ОВДП):

- відчуження на 10 651 тис. грн. (договори 232137;232137 БВ від 09.11.2017 у кількості 4392 шт. на суму 4552439,76 грн., 232263;232263 БВ від 15.11.2017 у кількості 4890 шт. на суму 5147898,60 грн., 232445;232445 БВ від 21.11.2017 у кількості 903 шт. суму 950624,22 грн) та погашення на 11 993 тис грн (01.03.2017 р. у кількості 5000 шт. на суму 5000000,00 грн.,

19.04.2017 р. у кількості 6505 шт. на суму 6992875.00 грн.),

- придбання на 12 924 тис. грн. (договори 214902;214902 БВ від 03.03.2017 у кількості 4392 шт. на суму 4601498,40 грн., 216055;216055 БВ від 19.04.2017 у кількості 5793 шт. на суму 6299192,34 грн., 233831;БВ-84/17 від 28.12.2017 у кількості 2000 шт. на суму 2023300,00 грн.)

На протязі 2016 року відбувалося відчуження фінансових інвестицій на 12 828 тис. грн. та придбання фінансових інвестицій на 17 548 тис. грн.

Протягом 2015 року в структурі активів Біржі значно зросла частка ліквідних активів: до 67% скоротилася частка необоротних активів (насамперед, нематеріальних активів у вигляді прав на програмне забезпечення, яке використовується для організації біржових торгів), натомість з 3% до 33% зросла частка оборотних активів, причому до 30% активів складають найбільш ліквідні активи (кошти та поточні фінансові інвестиції).

Станом на дату складання цього звіту додаткове придбання активів або здійснення інвестицій не планується.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був наступним:

	Офісні меблі	Комп'ютерна техніка та обладнання	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2019 р.	9	151	160
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2019 р.	9	151	160
Знос			
на 01.01.2019 р.	9	150	159
Нараховано	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2019 р.	9	150	159
Балансова вартість:			
на 01.01.2019 р.	-	1	1
на 31.12.2019 р.	-	1	1

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю та які продовжують використовуватися станом на 31 грудня 2019 року складає 159 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2019 року відсутні.

Значних правочинів з основними засобами не відбувалося, місцезнаходження основних засобів - за юридичною адресою.

Екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства.

Щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів емітент не визначився.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або

економічних обмежень

На діяльність Емітента впливають такі політичні та макроекономічні фактори ризику:

- низькі темпи реформування ринку капіталу в Україні, що може негативно вплинути на активність учасників біржових торгів та можливості емітентів щодо залучення інвестицій - мінімізація ризиків зазначеної категорії забезпечується шляхом впровадження в біржовий обіг максимально широкого спектру фінансових інструментів, організаційні та ІТ-заходи щодо залучення та утримання клієнтів, надання максимально якісного рівня послуг;

- об'єктивна нестабільність та мінливість чинного законодавства через реформування та імплементацію європейських норм (досить повільну та суперечливу), зокрема, недостатність нормативного врегулювання процедур організації біржової торгівлі, протидії зловживанням на ринку, клірингу та розрахунків на виконання зобов'язань за укладеними на біржі договорами (насамперед, щодо деривативів) - для мінімізації зазначеного ризику Біржа бере активну участь в нормотворчій діяльності, спрямованій на побудову надійної та ефективної моделі клірингу і розрахунків в Україні, вдосконалення біржової діяльності, більш якісну та відповідну європейській та національній практиці та правовій основі імплементацію в чинне законодавство міжнародних стандартів функціонування регульованих ринків, зокрема щодо протидії зловживанням на ринку.

Суттєві зміни на національному біржовому (організованому) ринку можуть відбутися за умови прийняття низки законопроектів, зокрема, пов'язаних із регульованими ринками та деривативами. Очікувані наслідки: значно більш суттєве регулювання та ліцензування бірж (операторів регульованого ринку), що ймовірно призведе до скорочення кількості товарних бірж; поширення контрольних повноважень НКЦПФР з ринку капіталу на інші сегменти фінансових ринків (насамперед, в контексті, деривативів), зміни у назві та ліцензуванні торговців цінними паперами (інвестиційних фірм), впровадження регуляторних внесків, більш детальне законодавче врегулювання щодо функціонування ринку деривативів тощо. З одного боку, зміни законодавства можуть вбачатися достатньо позитивними через імплементацію європейської правової основи, що створить передумови для залучення додаткових іноземних інвестицій; з іншого боку, існують ризики недостатньо якісної імплементації європейських норм, відсутності збалансованості у питаннях підвищення повноважень регулятора, недостатнього врахування інтересів учасників національного фінансового ринку, мінливості планів та підходів до розвитку інфраструктури ринку, відсутності правової визначеності у багатьох питаннях.

Слід також зазначити, що деякі вже прийняті законопроекти, спрямовані на розвиток фінансового сектору та імплементацію євродиректив, в українських умовах (принаймні, на етапі впровадження) характеризуються сумнівними результатами та відсутністю в учасників ринку чіткого розуміння перспектив. Зокрема, поки що невідомо, чи дійсно зміни у законодавстві про акціонерні товариства призведуть до спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій, але вже можна констатувати масштабну відмову акціонерних товариств від публічності та біржового обігу, а також незадоволення учасників ринку через активне застосування мажоритаріями процедур примусового викупу акцій в міноритаріїв (squeeze-out) за цінами, які нерідко оцінювалися як невідповідні ринковим реаліям.

Таким чином, суттєві законодавчі перетворення тривають та стосуються Біржі як безпосередньо (в аспекті регулювання діяльності організатора торгівлі), так і опосередковано (внаслідок змін у регулюванні діяльності основних клієнтів - емітентів, членів біржі та їх клієнтів-інвесторів).

Тож, як і раніше, ступінь залежності Емітента від законодавчих та економічних обмежень є досить значною.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Біржа розвивається, насамперед, за рахунок власних фінансових ресурсів та завдяки постійному

впровадженню нових торговельних та клірингових технологій, збільшенню доходів за рахунок залучення до обслуговування емітентів та торговців цінними паперами. Тим не менше, реалізація подальших новацій, необхідних для підтримання конкурентних переваг на національному біржовому ринку, може перевищити існуючі фінансові можливості Біржі.

Крім того, слід зважати на зміну корпоративної структури провідних конкурентів. Після виходу у 2015-2016 рр. з капіталу АТ "Українська біржа" та ПФТС інвесторів, пов'язаних із Московською біржею, у 2018 р. інтерес до цих біржових активів виник в Бохайській товарній біржі (Гонконг), яка отримала погодження з боку АМКУ та НКЦПФР та наприкінці 2019 р. придбала 49,9% акцій ПФТС. Нажаль, європейські біржові групи поки що не проявляють значної зацікавленості до біржового ринку України, втім є високий попит щодо входження європейських інвесторів в капітал не тільки бірж, але й суб'єктів інфраструктури клірингу та розрахунків (ПАТ "Розрахунковий центр", ПАТ "Національний депозитарій України", корпоративно контрольовані державою).

Це відкриває додаткові можливості для корпоративних, технологічних та організаційних аспектів консолідації національного біржового ринку на базі найбільш технологічно розвинутих фондових бірж та/або із залученням зовнішніх стратегічних інвесторів, зокрема, за участі Біржі та технологічно пов'язаних з нею інфраструктурних компаній.

Крім того, проекти законодавчих актів щодо імплементації європейської правової основи, зокрема про регульовані ринки та деривативи, створюють передумови для суттєвих змін на фондовому та товарному організованих ринках, адже можуть призвести для поширення напрямів діяльності існуючих майданчиків: фондові біржі можуть спробувати поширити свої торговельні технології не лише на товарні деривативи, але й власне на торги товарами, а технологічні товарні біржі, навпаки, можуть розглянути можливість отримання ліцензій на організацію торгів цінними паперами та фондовими деривативами. Більшість нетехнологічних та фінансово неспроможних майданчиків можуть піти з ринку, натомість є очікування суттєвих змін внаслідок виходу на український ринок значущого міжнародного біржового оператора, а також появи принципово нових для України регульованих ринків, які існуючі учасники ринку можуть розвивати на умовах технологічної та/або корпоративної консолідації.

Суттєвий технологічний розвиток наразі спостерігається на організованому товарному ринку завдяки поширенню кола торгів та аукціонів, які проходять в межах проектів PROZORRO, запровадження у 2019 р. нової моделі ринку електроенергії, поступовій активізації біржових торгів енергоресурсами, поширенню конкурентного укладення товарних деривативів. Зокрема, з 2011 р. достатньо динамічно розвивається ТБ "Перспектива-Коммодіті", яка функціонує на спільному ІТ-базисі та з використанням технологій ПрАТ "ФБ "Перспектива". Поки що тиражування технологій відбувається з більш розвинутих фондових бірж на товарні ринки. На фондовому ринку технологічними орієнтирами фактично залишаються ПАТ "Розрахунковий центр" та депозитарії, контрольовані державою, на відміну від міжнародної практики, коли розрахункові та клірингові технології впроваджуються за ініціативи та в інтересах учасників біржових торгів.

Зменшення кількості ліцензованих фондових бірж в останні роки суттєво не вплинуло на стан міжбіржової конкуренції, оскільки вже тривалий час в Україні достатньо регулярно функціонують лише 3 біржі (ще у 2015 р. їх було 10), а кількість ліцензованих торговців цінними паперами та привабливих випусків недержавних цінних паперів продовжує скорочуватися. Епізодичні приклади впровадження в обіг в Україні іноземних цінних паперів поки що неспроможні компенсувати стійкий дефіцит недержавного фінансового інструментарію.

Таким чином, з огляду на чинники існуючого та перспективного законодавства та суттєві зміни у всіх сегментах біржового ринку, складаються передумови для участі Біржі в процесах такої консолідації біржового ринку, в т.ч. фінансових аспектів такої консолідації, які мають розглядатися, зокрема, з позицій можливості залучення фінансування для подальшого розвитку. Значущим фактором для біржового фондового ринку є також ймовірна міграція торговців цінними паперами та інвесторів у державні облігації на позабіржовий ринок - через ініціативи

банків щодо допуску населення до інвестування в ОВДП через мобільні додатки, поширення застосування сервісів міжнародних торговельних платформ (насамперед, Bloomberg), зокрема в умовах значного зростання активності іноземних інвесторів в ОВДП завдяки запровадженню прямого "лінку" між депозитарієм НБУ та міжнародним депозитарієм Clearstream у 2019 р. В таких умовах може йтися про принаймні технологічну інтеграцію функціонуючих в Україні фондових бірж, зокрема в частині уніфікації подання заявок та створення єдиного біржового ціноутворення. Проте, як свідчить досвід попередніх побідних перемовин між учасниками біржового ринку, строки реалізації таких інтеграційних процесів ініціатив зазвичай є доволі тривалими.

Суттєвим для ринку викликом може стати чергова світова фінансова криза, спровокована нестабільністю ціноутворення на ринку нафти, пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19), зокрема у разі тривалого характеру карантинних заходів тощо. Разом з тим, така ситуація має посилити попит на дистанційні послуги щодо доступу до конкурентних торгів фінансовими інструментами.

Отже, з огляду на обмеженість доступного інструментарію у вигляді цінних паперів та низьку мотивацію емітентів до забезпечення біржового обігу їх цінних паперів, основним завданням вбачається підтримання частки ринку у найбільш значущому та конкурентному сегменті біржових торгів (ринок державних облігацій), залучення та утримання маркет-мейкерів (в т.ч. первинних дилерів), впровадження в обіг цінних паперів іноземних емітентів та деривативів, взаємодія з учасниками фінансових ринків та розробниками програмного забезпечення для надання інвесторам зручного та технологічного доступу до торгів, реалізація нових клірингових технологій (за умови відповідних ініціатив суб'єктів інфраструктури).

Фінансування поточної діяльності Біржі здійснюється за рахунок власних фінансових ресурсів. Робочого капіталу для поточних потреб достатньо. Опитування фахівців щодо шляхів покращення ліквідності не проводилось.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Загальна дебіторська заборгованість становить 8506 тис. грн.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Першочерговими для Емітента (Біржі/Товариства) є наступні плани розвитку:

1) Підвищення якості біржового списку.

На Біржі та біржовому ринку в цілому залишається недостатньою частка лістингових ЦП, крім того, в біржових списках залишається багато ЦП, щодо яких біржові торги відсутні або епізодичні, тож ціноутворення є вкрай неактуальним.

За наслідком суттєвого підвищення лістингових вимог на початку 2016 р. та чергових змін законодавства про акціонерні товариства для переважної більшості емітентів відсутня мотивація щодо біржового обігу їх цінних паперів. З одного боку, позитивним є те, що наразі в Україні під публічними компаніями нарешті розуміються емітенти, які здійснювали публічну пропозицію, тобто є дійсно публічними, а не суто формально. З іншого боку, в Україні такі компанії практично відсутні. До них можна віднести, насамперед, емітентів цінних паперів, які пройшли лістинг - а їх вкрай небагато. На кінець 2019 року в лістингах всіх фондових бірж України налічувалося мееше двох десятків випусків недержавних цінних паперів.

Так зване "очищення ринку" стало додатковим чинником зменшення доступного операторам біржового ринку інструментарію, що вже позначилося на постійному скороченні кількості випусків цінних паперів у біржових списках в середньому на 28%. Наразі переважна частина біржових списків (в середньому 59%) представлені ОВДП.

Види цінних паперів

на 31.12.2019 Зміна за рік

	ФБП	ПФТС	УБ	ФБП	ПФТС	УБ			
Державні та муніципальні ЦП				198	137	204	-12%	-35%	-12%
Облігації підприємств				33	57	10	-20%	+6%	0%
Акції, в т.ч. КІФ	33			140	40		-67%	-35%	-52%
Інвестиційні сертифікати				7	26	6	-68%	-7%	-45%
Інші ЦП	23	-		-	0%	-			-
Всього ЦП	294	360		260	-28%	-29%			-23%

Дотепер за більшою частиною випусків цінних паперів, допущених до торгів на функціонуючих біржах, за цілий рік жодного разу не укладалися угоди.

Види цінних паперів Кількість випусків, % активних випусків ЦП, з якими укладалися угоди, до середньорічного біржового списку

	ФБП	ПФТС	УБ	ФБП	ПФТС	УБ			
Державні ЦП				92	92	26	43%	53%	12%
Облігації підприємств				9	31	7	24%	56%	70%
Інші ЦП				33	55	20	32%	27%	28%
Всього ЦП	134	178		53	38%	41%			18%

Залучення нових емітентів до біржового списку (а тим більше, лістингу) наразі є достатньо складним завданням через обмежену кількість компаній, зацікавлених статусі публічної компанії, в розміщенні цінних паперів в режимі публічної пропозиції, в біржовому обігу цінних паперів, а також внаслідок зростаючих регуляторних вимог до емітентів та слабкої емісійної активності.

2) Залучення учасників торгів.

На початку 2020 року за кількістю членів (71) ФБ "Перспектива" поступається "Українській біржі" (74) та випереджає ПФТС (62).

Серед членів ФБ "Перспектива" налічується 34 банки. Кількість банків, допущених до торгів, становить 33, тобто більше, ніж на ПФТС (26) та "Українській біржі" (8).

Кількість учасників торгів на Біржі у 2019 р. становила 53, тобто 75% кількості членів Біржі. Згідно публічних ренкінгів, це порівнювано з показниками ПФТС та суттєво більше за показники "Української біржі".

Показники	2015	2016	2017	2018	2019				
Загальна кількість учасників торгів					81	70	57	60	53
- державні облігації	60		54	51	50	50			
- облігації підприємств			33	26	20	26	15		
- акції, інвестиційні сертифікати			27	15	9	10	8		
- деривативи та похідні			10	6	6	9	5		
Кількість членів біржі на кінець року					101	87	82	78	71

Кількість учасників торгів на українських фондових біржах суттєво нижча за кількість членів бірж, допущених до торгів, та має стійку тенденцію до зниження, що негативно впливає на конкуренцію між фінансовими посередниками, а також (з врахуванням регулярного підвищення тарифів суб'єктами інфраструктури клірингу та розрахунків) - на трансакційні витрати та вартість послуг брокерів для інвесторів.

В умовах постійного скорочення кількості ліцензованих торговців цінними паперами та банків, а також звуження біржового інструментарію конкуренція між фондовими біржами за найбільш

активних брокерів набуває особливої актуальності.

3) Просування технології Інтернет-трейдингу на Біржі.

У 2013 році Біржа почала активну співпрацю з українськими та російськими розробниками відповідних ІТ щодо розробки універсального "шлюзу". В травні 2014 року відбулися перші торги за цією технологією щодо акцій. У травні 2015 року технологічні можливості для операторів ринку були розширені: завдяки успішному старту торгів валютними деривативами вдалося оперативно забезпечити інтеграцію брокерської системи SL Trade вже не тільки до фондового, але й до торгів на строковому ринку Біржі. Подальше зростання популярності технології Інтернет-трейдингу значною мірою стримується з причин, аналогічних проблемам, що ускладнюють розвиток строкового ринку на Біржі та в Україні загалом (інституційні проблеми, валютні обмеження, недостатність законодавчого врегулювання). Разом з тим, НБУ поступово скорочує існуючі обмеження на валютному ринку, що може сприяти активізації строкового сегменту.

У 2019 році можна констатувати наступні чинники, які ускладнюють розвиток інтернет-трейдингу в Україні: багаторічна стагнація біржового ринку акцій в Україні, в т.ч. зменшення кількості угод та кількості більш-менш ліквідних (хоча б за українськими мірками) акцій, зменшення кількості привабливих емітентів (зокрема, внаслідок реалізації процедур squeeze-out), тривале зменшення кількості фізичних осіб-інтернет-трейдерів, зростання вартості трансакцій, невисокий рівень зацікавленості в технології з боку інвесторів в державні облігації (є наразі основним біржовим інструментом). Тим не менше, у 2019 р. Біржа активно співпрацювала з розробником брокерської системи SL Trade, який доопрацьовували її технологічні можливості.

Вже на початку 2020 році з'явився альтернативний варіант доступу фізичних осіб до інвестування - через використання програмних засобів банків (насамперед, від АТ "ПРИВАТБАНК"), а не брокерських систем, але такі операції можуть проходити в межах банків та, насамперед, поза біржами, тобто не вплинуть позитивно на біржову ліквідність. Разом з тим, Біржа надає відповідні інформаційні сервіси, аби зорієнтувати користувачів банківських програмних засобів щодо поточного ціноутворення на регульованому ринку ОВДП,

4) Розвиток ринку РЕПО на Біржі.

Восени 2013 року розпочалася взаємодія Біржі з РЦ, НАБУ, АУФТ щодо методологічного та технологічного обговорення умов запуску ринку тристороннього РЕПО з компенсаційними внесками. Ця технологія має значно підвищити ліквідність не тільки власне ринку РЕПО, але й спотових сегментів обігу інструментів, які можуть використовуватися в якості предмету РЕПО. Ця технологія, незважаючи на численні обговорення протягом 2013-2016 рр., так і не була реалізована, в т.ч. через відсутність відповідної ІТ-реалізації на рівні ПАТ "Розрахунковий центр" (РЦ), хоча у 2019 р. підвищилася активність РЦ у питаннях обговорення напрямів впровадження нових технологій клірингу та розрахунків. Тим не менше, на ринку РЕПО наразі домінує т.зв. "вільне РЕПО".

Недостатність дієвих механізмів гарантування виконання угод РЕПО в умовах активного виведення банків з ринку (2014-2015 рр.) в низці випадків призвела до певних складнощів щодо виконання зобов'язань, які, втім, були вирішені з врахуванням юридичних конструкцій, передбачених для таких ситуацій правилами Біржі. Втім, питання забезпечення дотримання зобов'язань за операціями РЕПО залишається вкрай важливим питанням.

Тим більше, що частка угод РЕПО на біржовому ринку у 2019 р. залишається достатньо значущою: 68 млрд грн (+67% до 2018 р.), що еквівалентне 22% загального обсягу торгів на фондових біржах України (+6% до попереднього року). Частка ФБ "Перспектива" на ринку РЕПО сягає 92% (+13% до 2018 року).

Показники: ФБП ПФТС УБ Біржовий ринок

Обсяг торгів на ринку РЕПО, млрд грн	62,78	5,37	0,003	68,15
Частка сукупного обсягу торгів на біржі, %	33,7%	4,7%	0,1%	22,3%
Частка біржі на ринку РЕПО, %	92,1%	7,9%	0,01%	100%

5) Сприяння збільшенню конкурентоспроможності національного біржового ринку, його корпоративній та технологічній концентрації на прозорих, ринкових умовах.

У 2015-2016 рр. різко зріс інтерес до структури власності провідних українських фондових бірж. Це зумовило тимчасове призупинення ліцензій бірж ПФТС та УБ, значне зменшення частки резидентів країни-агресора в їх капіталах, концентрацію та максимальне спрощення структури власності Біржі. Також активізувалися дискусії (в т.ч. за участі міжнародних експертів та потенційних інвесторів) щодо можливих шляхів концентрації національного біржового ринку, обрання для нього найбільш прийнятної корпоративної та технологічної платформи, ступеню участі держави в цих процесах. Біржа також проводила певні консультації щодо можливих форматів участі в таких процесах. Незважаючи на публічність позиції Біржі в цьому контексті, поки що, через об'єктивні складнощі (звуження біржового ринку, неочевидність його короткострокових перспектив в умовах активного реформування економіки та фінансового сектору, не надто послідовна позиція регулятора, тривалі процеси погодження та оформлення змін у власності ПФТС і УБ, неспівпадіння корпоративних інтересів та загального бачення розвитку ринку основними акціонерами провідних бірж тощо) консультації не призвели до більш-менш остаточних наслідків.

За наслідком 2018-2019 рр. УБ та ПФТС декларують припинення використання ПЗ, пов'язаного із російськими розробниками, та впровадження торговельних платформ, розроблених за участі національних розробників ПЗ. З одного боку, це можна вважати досить позитивним чинником, з іншого боку, кожна біржа реалізує самостійні ІТ-проекти, отже зменшилася ймовірність використання провідними біржами спільної технологічної платформи. Тим не менше, наприкінці 2019 р. за участі НКЦПФР розпочалися консультації щодо варіантів надання фондовими біржами єдиного (або максимально уніфікованого) формату доступу до біржових торгів та концентрації ліквідності у єдиному біржовому "стакані" (насамперед, для ринку державних облігацій).

Додатковими факторами, які можуть вплинути на ймовірність інтеграційних процесів на біржовому ринку України, можуть стати: 1) можливість використання східних біржових технологій за наслідком придбання Бохайською товарною біржі (Гонконг) 49,9% акцій ПФТС (попередній досвід імпорту російських технологій на сьогодні є доволі суперечливим); 2) можливість технологічної та фінансової участі міжнародних біржових груп у розвитку українських суб'єктів інфраструктури клірингу та розрахунків (ПАТ "Розрахунковий центр", ПАТ "Національний депозитарій України", корпоративно контрольовані державою); 3) тиражування біржових технологій з регульованого фондового ринку на товарний та навпаки; 4) зростання конкуренції з боку міжнародних торговельних платформ (насамперед, Bloomberg); 5) уніфікація принципів функціонування регульованих ринків в межах імплементації європейської правової основи тощо.

Таким чином, виникають передумови для участі Біржі в процесах такої консолідації біржового ринку, в т.ч. фінансових аспектів такої консолідації, які мають розглядатися, зокрема, з позицій можливості залучення фінансування для подальшого розвитку.

б) Участь в регуляторних заходах розвитку біржового ринку.

Підписання Асоціації України з ЄС має наслідком визначення пріоритетів розвитку національного фінансового ринку, формулювання відповідних програм та комплексного приведення нормативного поля до вимог європейських стандартів. Поки що у деяких випадках така імплементація європейських вимог проходить достатньо фрагментарно та вибірково, що може негативно позначитися на привабливості біржового ринку для внутрішніх та міжнародних інвесторів. Зрозуміло, що така ситуація вимагає подальшої активізації нормотворчих заходів та

інформаційної активності Біржі.

Зокрема, у 2019 р. Біржа взяла активну участь в науково-практичних інформаційних заходах щодо проблематики зловживань на фондовому ринку, проблематики якості імплементації (конвергенції) правової основи ЄС до національного законодавства про фінансові ринки (зокрема, в рамках круглого столу "Неринковість" фондового ринку в Україні: економіко-правові складові", який відбувся у Інституті економіки та прогнозування НАН України у грудні 2019 р.), а також у підготовці монографії "Зловживання на ринку капіталів", що увібрала в себе поглиблений науково-практичний коментар кримінального та адміністративного законодавства, дослідницьку частину щодо економічних чинників, еволюції та актуального стану інституту зловживань ринком, практичні кейси та конкретні пропозиції щодо оптимізації законодавства та імплементації acquis ЄС.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

ІТ-заходи, спрямовані на підвищення конкурентоспроможності Емітента (Біржі) та її інфраструктури, реалізуються національним професійним розробником програмного забезпечення, що входить до складу групи компаній, що мають на меті розвиток національного біржового ринку. Багаторічні інвестиції в ІТ були капіталізовані. Як наслідок, активи Біржі наразі складені значною мірою нематеріальними активами у вигляді прав на програмне забезпечення, яке використовується для організації біржових торгів. Витрати за надходження прав власності на програмне забезпечення та комп'ютерні програми відсутні. Право власності на програмне забезпечення включають технічні розробки, які використовуються Компанією для забезпечення автоматизацій робочих процесів компаній та для забезпечення організації проведенні торгів на фондовій біржі.

Витрати на дослідження та розробку не виокремлювались.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

З кінця 2017 р. по кінець 2019 р. власний капітал збільшився на 0,1 млн грн. та складає 50,476 млн грн. Структура джерел коштів характеризується достатньою автономністю: частка власного капіталу протягом останніх 3 років коливалася в межах 98-99%.

Активи за цей період збільшилися на 1% (з 50,46 до 51,077 млн грн), втім, їх структура стала значно ліквіднішою: обсяг коштів та поточних фінансових інвестицій (державних облігацій) зріс майже вдвічі (з 10,248 до 20,141 млн грн), отже частка найбільших активів збільшилася з 20,3% до 39,4%, в т.ч. обсяг коштів на рахунках - в 2,4 раз (з 8,225 до 20,141 млн грн, тобто з 16,3% до 39,4% активів.

На відміну від інших фондових бірж України, Емітент протягом останніх 9 років має стабільно позитивний фінансовий результат. Чистий прибуток в 2017-2019 рр. коливався в межах 9-91 тис грн.

Завдяки значно нижчим за локальних конкурентів адміністративним та іншим операційним витратам, діяльність біржі є стабільно прибутковою та фінансово збалансованою.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	20 акціонерів: 17 юридичних осіб та 3 фізичні особи	Згідно з реєстром власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2019 р., наданим ПАТ "НДУ", від 29.01.2020 р.

		вих. № 5090
Біржова рада	3 члени Біржової ради у т.ч. Голова Біржової ради	Мілюшко Едуард Іванович - голова Біржової ради, Шевчук Костянтин Дмитрович - член Біржової ради, Ястремська Ксенія Юріївна - член Біржової ради
Директор	Одноосібний виконавчий орган	Шишков Станіслав Євгенійович
Ревізійна комісія (Ревізор) Біржі	1 особа	Морозова Тетяна Миколаївна

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) Посада
Директор
 - 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Шишков Станіслав Євгенійович
 - 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
-
 - 4) Рік народження
1975
 - 5) Освіта
вища
 - 6) Стаж роботи (років)
27
 - 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Товариство з обмеженою відповідальністю "Центральний Брокер", 34560611, директор
 - 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
03.08.2009, обрано безстроково
 - 9) Опис
Розмір виплаченої винагороди у вигляді заробітної плати складає 105558 грн., у натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 27 років. Протягом останніх п'яти років Шишков С.Є. обімав посаду директора ПрАТ "ФБ "Перспектива" (до 21.06.2018 р. ПАТ "ФБ "Перспектива"), і.к. 33718227, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30 . Посад на інших підприємствах не займає.
- 1) Посада
Голова Біржової ради
 - 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Мілюшко Едуард Іванович
 - 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
-
 - 4) Рік народження
1963
 - 5) Освіта
вища
 - 6) Стаж роботи (років)
34
 - 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгівельно-інформаційна система "Перспектива", 33718227, Директор

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.04.2018, обрано 3 роки

9) Опис

Винагорода, в тому числі в натуральній формі, від емітента не отримував. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 34 роки. Мілюшко Едуард Іванович протягом останніх п'яти років обіймав посади: голови Біржової ради, радника ПрАТ "ФБ "Перспектива" (до 21.06.2018 р. ПАТ "ФБ "Перспектива"), і.к. 33718227, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30. Мілюшко Е.І. є представником акціонера ПрАТ "БГП" (і.к. 34497042). Посад на інших підприємствах не займає.

1) Посада

член Біржової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ястремська Ксенія Юріївна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

-

4) Рік народження

1983

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

13

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Товариство з обмеженою відповідальністю "Менеджмент Технолоджіз", 32987822, начальник адміністративного відділу

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.04.2018, обрано 3 роки

9) Опис

Винагорода, в тому числі в натуральній формі, від емітента не отримувала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 13 років. Ястремська Ксенія Юріївна протягом останніх п'яти років обіймала посади: директора ПАТ "Ребус Україна"; директора ТОВ "Фондовий Треjder"; начальника адміністративного відділу ТОВ "МТ", і.к. 32987822; фахівця - ліцитатора, заступника директора Товарної біржі "Перспектива - Коммодіті", і.к. 37732456; члена Біржової ради ПрАТ "ФБ "Перспектива" (до 21.06.2018р. ПАТ "ФБ "Перспектива"), і.к. 33718227. Ястремська К.Ю. є представником акціонера ПрАТ "БГП" (код 34497042). За основним місцем роботи обіймає посаду заступника директора Товарної біржі "Перспектива - Коммодіті", і.к. 37732456, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30.

1) Посада

член Біржової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Шевчук Костянтин Дмитрович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

-

4) Рік народження

1975

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

20

- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Товариство з обмеженою відповідальністю "КУБ", 32999754, заступник директора
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
23.04.2018, обрано 3 роки

9) Опис

Винагороди, в тому числі в натуральній формі, від емітента не отримував. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 20 років. Шевчук Костянтин Дмитрович протягом останніх п'яти років обіймав посади: директора ТОВ "ФК "Куб", члена Біржової ради ПрАТ "ФБ "Перспектива" (до 21.06.2018р. ПАТ "ФБ "Перспектива"), і.к. 33718227. Шевчук К.Д. є представником акціонера ТОВ "ФК "Куб" (і.к. 32999754). За основним місцем роботи обіймає посаду директора ТОВ "ФК "Куб", і.к. 32999754, місцезнаходження: 01033, м.Київ, вулиця Шота Руставелі, будинок 39/41, офіс 1212

1) Посада

Ревізор

- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Морозова Тетяна Миколаївна

- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

-

- 4) Рік народження
1979

- 5) Освіта
вища

- 6) Стаж роботи (років)
6

- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Товариство з обмеженою відповідальністю "Юніверсал Секьюрітіз", 32987859, бхгалтер-операціоніст

- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
24.04.2017, обрано 3 роки

9) Опис

Винагороди, в тому числі в натуральній формі, від емітента не отримувала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 6 років. Морозова Тетяна Миколаївна протягом останніх п'яти років обіймала посади: економіста відділу торгівлі Товарної біржі "Перспектива-Коммодіті", і.к. 37732456; бухгалтера - операціоніста ТОВ "ЮС", і.к. 32987859; фахівця відділу торгівлі цінними паперами ТОВ "МТ" (сум.), і.к. 32987822; ревізора та внутрішнього аудитора ПрАТ "ФБ "Перспектива" (до 21.06.2018р. ПАТ "ФБ "Перспектива"), і.к. 33718227. Обіймає посаду фахівця відділу торгівлі цінними паперами Товариства з обмеженою відповідальністю "Менеджмент Технолоджіз", і.к. 32987822, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30.

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ТОВ "Арта цінні папери"	32709075	01001, місто Київ, пров.	0,00002

		Музейний, буд. 4	
АТ "Альфа-банк"	23494714	03150, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 100	0,000017
ЗАТ "Юпрас Капітал", змінено найменування на ПрАТ "Альтана Капітал"	20337279	04053, м. Київ, провулок Киянівський, б. 7А	0,057073
ПАТ "ДОМ- ІНВЕСТ", змінено найменування на ПрАТ "Біржова Група Перспектива"	34497042	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вулиця Воскресенська, будинок 30	94,235723
ТОВ ФК "Фінекс-Україна"	31063268	61070, Харківська обл., м. Харків, вулиця Академіка Проскури, буд.1, коп.45, оф.9	0,009455
ТОВ "Акцептор"	31152642	61013, Харківська обл., м. Харків, вулиця Шевченка, б. 28-А	0,009455
ТОВ "Фіма Інтернешнл Київ"	35138019	01033, м. Київ, вулиця Саксаганського, 36-Б	0,000017
ТОВ "КейБіСі Сек`юрітіз Україна"	33396156	04070, м. Київ, вулиця Іллінська, буд.8, блок 6, поверх 6	0,000017
ТОВ "Фінанс Груп Інвест"	31705787	49027, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Яворницького, буд.22	0,000017
ТОВ "ФК "Декра"	24685310	76005, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вулиця Чорновола, буд. 103	0,000017
ТОВ "Укрсервіс"	22193583	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вулиця Галицька, 67 оф.509	0,000017
ТОВ "ФК "Куб"	32999754	01033, м. Київ, вулиця Шота Руставелі, будинок 39/41, офіс 1212	0,000094
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			94,311922

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Проекти законодавчих актів щодо імплементації європейської правової основи, зокрема про регульовані ринки та деривативи, створюють передумови для суттєвих змін на фондовому та товарному організованих ринках, адже можуть призвести для поширення напрямів діяльності існуючих майданчиків: фондові біржі можуть спробувати поширити свої торговельні технології не лише на товарні деривативи, але й власне на торги товарами, а технологічні товарні біржі, навпаки, можуть розглянути можливість отримання ліцензій на організацію торгів цінними паперами та фондовими деривативами. Більшість нетехнологічних та фінансово неспроможних майданчиків можуть піти з ринку, натомість є очікування суттєвих змін внаслідок виходу на український ринок значущого міжнародного біржового оператора, а також появи принципово

нових для України регульованих ринків, які існуючі учасники ринку можуть розвивати на умовах технологічної та/або корпоративної консолідації.

Суттєвий технологічний розвиток наразі спостерігається на організованому товарному ринку завдяки поширенню кола торгів та аукціонів, які проходять в межах проектів PROZORRO, запровадження у 2019 р. нової моделі ринку електроенергії, поступовій активізації біржових торгів енергоресурсами, поширенню конкурентного укладення товарних деривативів. Зокрема, з 2011 р. достатньо динамічно розвивається ТБ "Перспектива-Коммодіті", яка функціонує на спільному ІТ-базисі та з використанням технологій ПрАТ "ФБ "Перспектива". Поки що тиражування технологій відбувається з більш розвинутих фондових бірж на товарні ринки. На фондовому ринку технологічними орієнтирами фактично залишаються ПАТ "Розрахунковий центр" та депозитарії, контрольовані державою, на відміну від міжнародної практики, коли розрахункові та клірингові технології впроваджуються за ініціативи та в інтересах учасників біржових торгів.

Зменшення кількості ліцензованих фондових бірж в останні роки суттєво не вплинуло на стан міжбіржової конкуренції, оскільки вже тривалий час в Україні достатньо регулярно функціонують лише 3 біржі (ще у 2015 р. їх було 10), а кількість ліцензованих торговців цінними паперами та привабливих випусків недержавних цінних паперів продовжує скорочуватися. Епізодичні спроби впровадження в обіг в Україні іноземних цінних паперів поки що неспроможні компенсувати стійкий дефіцит недержавного фінансового інструментарію.

Після виходу у 2015-2016 рр. з капіталу АТ "Українська біржа" та ПФТС інвесторів, пов'язаних із Московською біржею, у 2018 р. інтерес до цих біржових активів виник в Бохайській товарній біржі (Гонконг), яка отримала погодження з боку АМКУ та НКЦПФР та наприкінці 2019 р. придбала 49,9% акцій ПФТС. Нажаль, європейські біржові групи поки що не проявляють значної зацікавленості до біржового ринку України, втім є високий попит щодо входження європейських інвесторів в капітал не тільки бірж, але й суб'єктів інфраструктури клірингу та розрахунків (ПАТ "Розрахунковий центр", ПАТ "Національний депозитарій України", корпоративно контрольовані державою).

Таким чином, з огляду на чинники існуючого та перспективного законодавства та суттєві зміни у всіх сегментах біржового ринку, складаються передумови для участі Біржі в процесах такої консолідації біржового ринку, в т.ч. фінансових аспектів такої консолідації, які мають розглядатися, зокрема, з позицій можливості залучення фінансування для подальшого розвитку.

Значущим фактором для біржового фондового ринку є також ймовірна міграція торговців цінними паперами та інвесторів у державні облігації на позабіржовий ринок - через ініціативи банків щодо допуску населення до інвестування в ОВДП через мобільні додатки, поширення застосування сервісів міжнародних торговельних платформ (насамперед, Bloomberg), зокрема в умовах значного зростання активності іноземних інвесторів в ОВДП завдяки запровадженню прямого "лінку" між депозитарієм НБУ та міжнародним депозитарієм Clearstream у 2019 р. В таких умовах може йтися про принаймні технологічну інтеграцію функціонуючих в Україні фондових бірж, зокрема в частині уніфікації подання заявок та створення єдиного біржового ціноутворення. Проте, як свідчить досвід попередніх побідних перемовин між учасниками біржового ринку, строки реалізації таких інтеграційних процесів ініціатив зазвичай є доволі тривалими.

Суттєвим для ринку викликом може стати чергова світова фінансова криза, спровокована нестабільністю ціноутворення на ринку нафти, пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19), зокрема у разі тривалого характеру карантинних заходів тощо. Разом з тим, така ситуація має

посилити попит на дистанційні послуги щодо доступу до конкурентних торгів фінансовими інструментами.

Отже, з огляду на обмеженість доступного інструментарію у вигляді цінних паперів та низьку мотивацію емітентів до забезпечення біржового обігу їх цінних паперів, основним завданням вбачається підтримання частки ринку у найбільш значущому та конкурентному сегменті біржових торгів (ринок державних облігацій), залучення та утримання маркет-мейкерів (в т.ч. первинних дилерів), впровадження в обіг цінних паперів іноземних емітентів та деривативів, взаємодія з учасниками фінансових ринків та розробниками програмного забезпечення для надання інвесторам зручного та технологічного доступу до торгів, реалізація нових клірингових технологій (за умови відповідних ініціатив суб'єктів інфраструктури).

2. Інформація про розвиток емітента

Предметом діяльності Біржі є організація постійно діючого ринку для проведення торгів цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, організація торгівлі якими може здійснюватися Біржею відповідно до чинного законодавства України.

Основні види надання послуг: послуги з укладання біржових угод, абонентське обслуговування та право використання торгового терміналу.

Основними клієнтами Біржі є: 1) члени біржі, яким відповідно до правил Біржі, зареєстрованих НКЦПФР, та умов укладених договорів доступу до електронної торговельної системи Біржі, надається доступ до біржових торгів; 2) емітенти цінних паперів, які ініціюють включення цінних паперів до біржового списку та біржового реєстру з метою первинного розміщення цінних паперів та інших фінансових інструментів або їх вторинного біржового обігу.

Біржа розвивається, насамперед, за рахунок власних фінансових ресурсів та завдяки впровадженню торговельних та клірингових технологій, оперативному реагуванню на постійні зміни правового поля щодо фінансових ринків, якісного обслуговування існуючих та залучення нових клієнтів (торговців цінними паперами та емітентів).

Біржа вісім років поспіль (з 2012 р.) лідирує в Україні за обсягом біржових торгів. Період скорочення обсягу торгів (2015-2017 рр.) припинився, і почалося відновлення торговельної активності: обсяг торгів на Біржі у 2019 р. сягнув 186 млрд грн, що на 46% перевищує показники 2018 р., а кількість угод зросла до 8,96 тис, в т.ч. щодо державних облігацій - 8,77 тис (+21% та +31% до попереднього року відповідно). Частка ФБ "Перспектива" у загальному обсязі торгів на фондових біржах України сягнула 61%, в т.ч. на ринку держоблігацій - 63%, що суттєво перевершує показники 2018 р.

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

Протягом 2019 року Біржею не укладалися деривативи та не вчинялися правочини щодо похідних цінних паперів.

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

Протягом 2019 року Біржею не укладалися деривативи та не вчинялися правочини щодо похідних цінних паперів. Незважаючи на те, що в обіг на Біржі впроваджені відсоткові та валютні деривативи, ці операції та відповідні ризики не мають суттєвого впливу на оцінку

активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента. Зокрема, обсяг укладених на Біржі ф'ючерсних контрактів у 2018 р. становив 0,13 млн грн, тобто 0,0001% загального обсягу торгів та 0,26% вартості активів Товариства, а у 2019 р. ф'ючерсні контракти на Біржі не укладалися.

Управління фінансовими ризиками, пов'язаними організацією торгів на строковому ринку (ринку деривативів) є складовою загальною системою управління ризиками Біржі. Докладний опис системи управління емітентом ризиками при здійсненні діяльності з організації торгів цінними паперами, мінімізації ризиків невиконання (часткового невиконання) зобов'язань за договорами, укладеними на Біржі, наведено у Правилах Біржі (затверджені Біржовою Радою, протокол № 19/09/23-01 від 23.09.2019р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 684 від 12.11.2019р., (<http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules2019.pdf>); крім того, особливості системи управління ризиками на строковому ринку (ринку деривативів) встановлені Правилами Біржі щодо торгів на строковому ринку (затверджені Біржовою Радою, протокол № 14/05/30-01 від 30.05.2014 р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 861 від 02.07.2014 року, <http://fbp.com.ua/docs/Norm/NewFile/RulesDerivatives20140702.pdf>).

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану емітента включають:

- зростання рівня конкуренції на біржовому ринку України, що може спричинити зменшення ринкової частки та скорочення доходів - ризик може бути мінімізований через підвищення конкурентних переваг (впровадження більш ефективних нових технологій та фінансових інструментів, залучення емітентів та торговців цінними паперами, партнерські програми з міжнародними біржами), участь в консолідаційних процесах на національному біржовому ринку, в т.ч. шляхом залучення стратегічного інвестора;

- нерентабельність - ризик ймовірний через операційну збитковість переважної кількості фондових бірж в Україні та зменшення доходів через об'єктивне зменшення клієнтської бази протягом останніх років; може бути мінімізований внаслідок оптимізації витрат та тарифів;

- проблеми із залученням коштів для розширення діяльності - ризик може бути реалізований лише у випадку необхідності залучення додаткових коштів для розвитку Біржі, що у поточних умовах може бути пов'язане із певними складнощами; втім, Біржа щороку демонструє здатність до ІТ-розвитку та забезпечення конкурентоспроможності на локальному ринку, насамперед, за рахунок власних фінансових ресурсів; крім того, мажоритарні акціонери Біржі володіють та забезпечують ефективне управління і іншими суб'єктами біржової, розрахункової та ІТ-інфраструктури, певні з яких є достатньо прибутковими, що створює передумови для оперативного вирішення завдань, пов'язаних із залученням фінансування.

З огляду на впровадження в обіг деривативів, Біржею створено систему управління ризиками на Строковому ринку з метою забезпечення належного виконання зобов'язань за строковими контрактами, клірингу та розрахунків. Основні ризики, на які наражаються учасники біржових торгів та/або Біржа при укладенні та виконанні біржових контрактів, а також засоби мінімізації таких ризиків врегульовані на рівні правил та регламентних документів фондової біржі.

Зокрема, на строковому ринку (ринку деривативів), у разі, якщо кліринг виконується Біржею, для мінімізації основного, системного, ринкового, кредитного ризиків та ризику ліквідності для повного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами (деривативами) встановлюється процедура коригування позицій та обов'язкове перерахування за її наслідками варіаційної маржі у якості передплати за строковими контрактами (деривативами). Для мінімізації операційного ризику при здійсненні клірингу Біржею на строковому ринку (ринку

деривативів) здійснюються наступні додаткові заходи: в автоматизованій системі Біржі виконується автоматична звірка виписок з позиційного рахунку з усіма операціями на позиційному рахунку; проводиться регламентна або позапланова (у разі необхідності) архівація операцій за позиційними рахунками; обмежується перелік та ретельно регламентуються операції, що виконуються за позиційними рахунками та аналітичними рахунками, відкритими Біржею для обліку зобов'язань щодо переказу коштів учасниками біржових торгів. Система забезпечення виконання зобов'язань за Строковими контрактами (Деривативами) встановлює наступні параметри: грошовий ліміт; розрахунковий грошовий ліміт; початкову маржу. Строковий контракт (дериватив) укладається (позиція відкривається) виключно за умови, що розмір розрахункового грошового ліміту учасника біржових торгів не менше розміру початкової маржі. Для мінімізації ризиків невиконання зобов'язань Біржею здійснюються численні процедури, зокрема, коригування позицій, розрахунок варіаційної маржі, розрахунок зобов'язань щодо переказу коштів, зміни параметрів параметрів системи управління ризиками (насамперед, початкової маржі), формування маржинальної вимоги, примусове закриття позицій тощо.

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

За відсутності власних операцій з деривативами та похідними, обслуговування операцій членів Біржі на строковому ринку (ринку деривативів) для Товариства мають епізодичний характер, несуттєво впливають на загальну схильність емітента до ризиків та оцінюються в контексті загальної оцінки ризиків, пов'язаних із діяльністю Товариства.

Управління ризиками емітента здійснюється в процесі прийняття та виконання управлінських рішень, спрямованих на зниження ймовірності виникнення несприятливого результату і зменшення можливих втрат, викликаних його реалізацією. В рамках управління ризиками здійснюються заходи спрямовані на зменшення ризиків та усунення недоліків, шляхом збільшення ефективності менеджменту та мінімізації ризиків завдяки проведенню кількісної та якісної оцінки ймовірності досягнення передбачуваного результату, невдачі або відхилення від мети. Результат досягається шляхом проведення наступних заходів: визначення наявних ризиків; аналіз факторів, що викликають їх; оцінка ризиків: визначення кількісним або якісним способом величини ризиків; вироблення системи заходів щодо їх усунення або зниження.

У відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 емітент підтримує на належному рівні пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, та забезпечує функціонування системи управління ризиками.

Пруденційні нормативи Товариства	Станом на 31.12.2019	Станом на 01.01.2019
Норматив достатності власних коштів ($n \geq 1$)	72,09	69,07
Коефіцієнт покриття операційного ризику ($n \geq 1$)	245,92	220,97
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($n \geq 0.5$)	27,49	18,65
Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу ($n \leq 0.8$)	0,0	0,0
Розмір капіталу першого рівня, тис. грн.	34 085	32 907

Вартість високоліквідних активів, тис. грн. 16 512 5 276

Середнє значення позитивного нетто-доходу, тис. грн. 924 993

Величина операційного ризику, тис. грн. 139 149

Показники достатності власних коштів для фондової біржі (враховує розмір регулятивного капіталу та фіксованих накладних витрат за попередній фінансовий рік), покриття операційного ризику (відображає здатність фондової біржі забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами відповідно до певного рівня середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки), а також покриття зобов'язань учасників клірингу за деривативами та абсолютної ліквідності перевищують нормативні значення. Це свідчить про здатність Емітента утримувати достатньо високий обсяг власних коштів для покриття витрат, ліквідних активів для покриття зобов'язань, а також надійне покриття ризиків.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Емітент не має власного кодексу корпоративного управління.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство використовує Принципи корпоративного управління, затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2014 року N 955 (далі - Принципи) <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr955863-14>.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, Емітент у звітному році не використовував.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Товариство використовує Принципи окрім наступних положень:

1. Розділ 1 Принципів - не застосовується Товариством, оскільки відповідно до Статуту Товариства основною метою діяльності є створення організаційних, технологічних, інформаційних, правових та інших умов для збирання та поширення інформації стосовно попиту і пропозицій, проведення регулярних торгів фінансовими інструментами за встановленими правилами, централізованого укладення і виконання договорів щодо фінансових інструментів, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за ними, крім цінних паперів, та розв'язання спорів між членами Біржі. Прибуток Біржі спрямовується на її розвиток та не підлягає розподілу між її акціонерами.

п. 2.1.2. - не застосовується Товариством, оскільки відповідно до Статуту Товариства дивіденди

акціонерам Біржі не виплачуються, весь прибуток Біржі спрямовується на розвиток статутної діяльності Біржі.

2. П. 3.1.6., 3.2.6. розділу 3 Принципів; пп. а) п. 5.1.1. розділу 5 Принципів - відхилення від Принципів: створення спеціального комітету при Наглядовій раді Товариства не передбачено Статутом Товариства.

3. Пп. в) п. 2.2, п. 3.1.3.б), 3.1.12., 3.1.13., 3.1.14, 3.2.4., 3.3.2., 3.3.4., 3.3.5. розділу 3 Принципів; п. 5.1.3. розділу 5 Принципів; п. 6.3. розділу 6 Принципів - не застосовуються Товариством, оскільки не передбачені Статутом Товариства.

4. Пп. г) п. 4.1.1. розділу 4 Принципів - не застосовується Товариством, оскільки не є обов'язковим для ПрАТ.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	18.04.2019	
Кворум зборів	95,940568	
Опис	Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах: 1 питання: Обрання членів лічильної комісії чергових загальних зборів акціонерів Товариства. 2 питання: Обрання Голови та Секретаря чергових загальних зборів акціонерів Товариства. 3 питання: Затвердження порядку проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства. 4 питання: Розгляд звіту директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду. 5 питання: Розгляд звіту Біржової ради Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду, затвердження заходів за результатами його розгляду. 6 питання: Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду. 7 питання: Затвердження звіту та висновків Ревізора Товариства, складеного за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 фінансовий рік, та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 8 питання: Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2018 фінансовий рік.	

9 питання: Розподіл прибутку і збитків Товариства за 2018 фінансовий рік, затвердження розміру річних дивідендів, строку та порядку їх виплати.

10 питання: Визначення основних напрямків діяльності Товариства на 2019 рік.

11 питання: Попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення. Визначення характеру та граничної сукупної вартості таких правочинів.

Пропозицій до переліку питань порядку денного не надходило. Рішення про проведення загальних зборів та затвердження порядку денного здійснювалось Біржовою Радою Товариства.

Результати розгляду питань порядку денного та опис прийнятих рішень:

1 питання. Обрання членів лічильної комісії чергових загальних зборів акціонерів Товариства.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Обрати лічильну комісію чергових загальних зборів акціонерів Товариства у складі: Голова лічильної комісії: Масленнікова Олена Олегівна; Член лічильної комісії: Філіпська Олена Вікторівна.

2 питання. Обрання Голови та Секретаря чергових загальних зборів акціонерів Товариства.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Обрати Головою чергових загальних зборів акціонерів Товариства - Мілюшка Едуарда Івановича, Секретарем чергових загальних зборів акціонерів Товариства - Ястремську Ксенію Юріївну.

3 питання. Затвердження порядку проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Затвердити наступний порядок проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства: Звіт Директора Товариства - до 20 хв. Звіт Біржової ради, звіт Ревізора Товариства та інші доповіді у відповідності до питань порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства - до 10 хв. Виступи з питань порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства - до 3 хв. Повторні виступи - до 2 хв. Відповіді на запитання - до 3 хв. Зауваження по процедурі ведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства - до 2 хв. Запитання доповідачам необхідно подавати Голові чергових загальних зборів акціонерів Товариства в письмовому вигляді з зазначенням реквізитів акціонера (ПІБ або найменування юридичної особи). Запитання, подані без зазначення

вказаних реквізитів, не розглядатимуться загальними зборами акціонерів Товариства.

4 питання. Розгляд звіту директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Взяти до відома звіт директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства у 2018 році та заходи, затверджені Біржовою радою Товариства, за результатами розгляду вказаного звіту.

5 питання. Розгляд звіту Біржової ради Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду, затвердження заходів за результатами його розгляду.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Затвердити звіт Біржової ради Товариства за 2018 рік; Діяльність Біржової ради Товариства у 2018 році визнати задовільною.

6 питання. Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: 1. Схвалити висновки зовнішнього аудиту щодо фінансової звітності Товариства за 2018 рік; 2. У зв'язку з відсутністю у звітах зовнішнього аудиту будь-яких зауважень та рекомендацій щодо річної фінансової звітності Товариства, не затверджувати заходи за результатами розгляду висновків зовнішнього аудиту.

7 питання. Затвердження звіту та висновків Ревізора Товариства, складеного за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 фінансовий рік, та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: 1. Затвердити звіт Ревізора Товариства за 2018 рік фінансовий рік;

2. Затвердити висновок Ревізора Товариства за 2018 рік фінансовий рік;

3. Діяльність Ревізора Товариства у 2018 році визнати задовільною.

8 питання. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2018

	<p>фінансовий рік. Рішення прийнято одностайно. Вирішили: Затвердити річний звіт та баланс Товариства за 2018 фінансовий рік.</p> <p>9 питання. Розподіл прибутку і збитків Товариства за 2018 фінансовий рік, затвердження розміру річних дивідендів, строку та порядку їх виплати.</p> <p>Рішення прийнято одностайно.</p> <p>Вирішили: У зв'язку з тим, що, згідно чинного законодавства України, прибуток організатора торгівлі має спрямовуватися на його розвиток та не підлягає розподілу між його акціонерами, прийняти рішення: 1. Направити 50 (п'ятдесят) відсотків нерозподіленого прибутку Товариства, станом на 31.12.2018 року, на формування Резервного капіталу Товариства; 2. Направити 50 (п'ятдесят) відсотків нерозподіленого прибутку Товариства, станом на 31.12.2018 року, на розвиток Товариства.</p> <p>10 питання. Визначення основних напрямків діяльності Товариства на 2019 рік. Рішення прийнято одностайно. Вирішили: Визначити основні напрямки діяльності Товариства на 2019 рік.</p> <p>11 питання. Попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення. Визначення характеру та граничної сукупної вартості таких правочинів.</p> <p>Рішення прийнято.</p> <p>Вирішили: 1. Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством в ході його поточної господарської діяльності протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення, предметом яких може бути майно, послуги або роботи, ринкова вартість яких перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, зокрема, договори купівлі-продажу часток в статутному капіталі, купівлі-продажу, міни товарів, цінних паперів, рухомого та нерухомого майна, договори про надання послуг, залучення додаткових грошових коштів у національній та іноземній валюті, укладення договорів відступлення права вимоги, договори про надання поворотної фінансової допомоги, депозитні договори. Гранична сукупна вартість таких значних правочинів не повинна перевищувати 800 000 000 (вісімсот мільйонів) гривень. 2. Надати повноваження щодо підписання вищевказаних правочинів Директору Товариства.</p>
--	---

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

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X

Інше (зазначити)	Інше відсутнє
---------------------	---------------

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

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

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

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)	Інше відсутнє	

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	У звітному році позачергові збори не скликалися	

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

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

Інше (зазначити)	позачергові збори у звітному році не скликалися
------------------	---

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення: -

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

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)?

	Кількість осіб
членів наглядової ради - акціонерів	0
членів наглядової ради - представників акціонерів	3
членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
3 питань аудиту		X
3 питань призначень		X
3 винагород		X
Інше (зазначити)	В складі наглядової ради комітетів не створено	

Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів: оцінка не проводилась, комітетів не створено.

Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради:

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Мілюшко Едуард Іванович	Голова Біржової ради		X
Опис:	<p>Голова Біржової ради організує її роботу, скликає засідання Біржової ради та головує на них, відкриває загальні збори акціонерів Біржі, організує обрання секретаря загальних зборів, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом.</p> <p>У разі неможливості виконання Головою Біржової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Біржової ради за її рішенням.</p> <p>Засідання Біржової ради скликаються за ініціативою Голови Біржової ради або на вимогу члена Біржової ради. Засідання Біржової ради також скликаються на вимогу Ревізійної комісії (Ревізора), Директора, інших осіб, визначених Статутом Товариства, які беруть участь у засіданні Біржової ради. На</p>		

	<p>вимогу Біржової ради в її засіданні або в розгляді окремих питань порядку денного засідання беруть участь Директор та інші визначені нею особи. Засідання Біржової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше ніж один раз на квартал. Рішення Біржової ради приймається простою більшістю голосів членів Біржової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. На засіданні Біржової ради кожний член Біржової ради має один голос. У разі рівного розподілу голосів членів Біржової ради під час прийняття рішень, голос Голови Біржової ради має вирішальне значення.</p> <p>Діяльність Біржової ради зумовила позитивні зміни у фінансово-господарській діяльності Емітента.</p>		
Шевчук Костянтин Дмитрович	Член Біржової ради		X
Опис:	<p>Засідання Біржової ради скликаються за ініціативою Голови Біржової ради або на вимогу члена Біржової ради. Засідання Біржової ради також скликаються на вимогу Ревізійної комісії (Ревізора), Директора, інших осіб, визначених Статутом Товариства, які беруть участь у засіданні Біржової ради. На вимогу Біржової ради в її засіданні або в розгляді окремих питань порядку денного засідання беруть участь Директор та інші визначені нею особи. Засідання Біржової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше ніж один раз на квартал. Рішення Біржової ради приймається простою більшістю голосів членів Біржової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. На засіданні Біржової ради кожний член Біржової ради має один голос. У разі рівного розподілу голосів членів Біржової ради під час прийняття рішень, голос Голови Біржової ради має вирішальне значення.</p> <p>Діяльність Біржової ради зумовила позитивні зміни у фінансово-господарській діяльності Емітента.</p>		
Ястремська Ксенія Юріївна	Член Біржової ради		X
Опис:	<p>Засідання Біржової ради скликаються за ініціативою Голови Біржової ради або на вимогу члена Біржової ради. Засідання Біржової ради також скликаються на вимогу Ревізійної комісії (Ревізора), Директора, інших осіб, визначених Статутом Товариства, які беруть участь у засіданні Біржової ради. На вимогу Біржової ради в її засіданні або в розгляді окремих питань порядку денного засідання беруть участь Директор та інші визначені нею особи. Засідання Біржової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше ніж один раз на квартал. Рішення Біржової ради приймається простою більшістю голосів членів Біржової ради, які беруть участь у</p>		

	<p>засіданні та мають право голосу. На засіданні Біржової ради кожний член Біржової ради має один голос. У разі рівного розподілу голосів членів Біржової ради під час прийняття рішень, голос Голови Біржової ради має вирішальне значення.</p> <p>Діяльність Біржової ради зумовила позитивні зміни у фінансово-господарській діяльності Емітента.</p>
--	--

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

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) Членом Біржової ради Біржі може бути лише фізична особа. Член Біржової ради не може бути одночасно членом виконавчого органу та/або членом Ревізійної комісії (Ревізором) Біржі.	X	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

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

Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень
Так, засідання проводилися.

Загальний опис прийнятих на них рішень.

Прийняті рішення: Прийняття рішення про проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства, та визначення дати складення переліку акціонерів, які мають право на участь у чергових загальних зборах акціонерів. Розгляд

звіту директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду. Затвердження проекту порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Погодження проектів рішень з питань, включених до проекту порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Визначення осіб, яким доручається підготовка документів, необхідних для прийняття рішення акціонерами Товариства з питань проекту порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Обрання аудитора (аудиторської фірми) для проведення аудиторської перевірки за результатами 2018 року та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг. Обрання реєстраційної комісії чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Формування тимчасової лічильної комісії чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Розгляд звіту директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду. Затвердження рекомендацій загальним зборам акціонерів Товариства за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього. Затвердження повідомлення акціонерів Товариства про проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Затвердження порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Затвердження форми та тексту бюлетенів для проведення голосування на чергових загальних зборах акціонерів Товариства. Розгляд річної інформації емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду. Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року. Визначення характеру та граничної вартості таких правочинів. Про затвердження нової редакції Правил Біржі. Про застосування заходів дисциплінарного впливу до членів Біржі за анулювання ними договорів купівлі-продажу цінних паперів, укладених на Біржі. Про затвердження результатів діяльності Товариства у I, II, III та IV кварталах 2019 р.

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Одноосібний (директор)	<ul style="list-style-type: none"> - керівництво роботою Біржі; - затвердження поточних планів діяльності Біржі і заходів для вирішення поставлених завдань; - подання загальним зборам акціонерів та Біржовій раді Біржі пропозицій з питань

поліпшення діяльності Біржі;

- подання на затвердження загальними зборами акціонерів річного звіту та балансу Біржі;
- затвердження, внесення змін, доповнень, скасування внутрішніх документів Біржі з усіх питань, пов'язаних з діяльністю Біржі, а також з питань організації цієї діяльності, окрім внутрішніх документів Біржі затвердження, внесення змін, доповнень та скасування яких цим Статутом чи рішенням загальних зборів акціонерів віднесено до компетенції загальних зборів акціонерів чи Біржової ради Біржі;
- затвердження, зміна, доповнення організаційної структури Біржі, штатного розкладу;
- прийом на роботу та звільнення працівників Біржі, застосування до працівників Біржі заохочень та дисциплінарних стягнень;
- внесення пропозицій Біржовій раді Біржі про проведення загальних зборів акціонерів, у випадках, передбачених законом та Статутом;
- організація скликання чергових та позачергових загальних зборів акціонерів Біржі, у випадках, передбачених законом та Статутом;
- забезпечення виконання рішень загальних зборів акціонерів та Біржової ради Біржі;
- організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Біржі;
- організація ведення кадрового діловодства Біржі;
- призначення керівників філій та представництв Біржі;
- відкриття рахунків в банківських установах;
- вирішення інших питань діяльності Біржі, крім питань, які відносяться до компетенції загальних зборів акціонерів та Біржової ради

	Біржі.
Опис	<p>Виконавчим органом Біржі є Директор Біржі, який здійснює управління поточною діяльністю Біржі.</p> <p>До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Біржі, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та Біржової ради.</p> <p>Директор підзвітний загальним зборам та Біржовій раді, організовує виконання їх рішень. Директор Біржі діє від імені Біржі у межах, встановлених законом та Статутом.</p> <p>Директором Біржі може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Біржової ради чи Ревізійної комісії (Ревізором) Біржі.</p> <p>Права та обов'язки Директора Біржі визначаються нормами законодавства, Статутом, а також трудовим договором (контрактом), що укладається з Директором. Від імені Біржі трудовий договір (контракт) підписує Голова Біржової ради чи особа, уповноважена на таке підписання Біржовою радою.</p> <p>Директор на вимогу органів та посадових осіб Біржі зобов'язаний надати можливість ознайомитися з інформацією про діяльність Біржі в межах, встановлених законом, Статутом та внутрішніми положеннями Біржі.</p> <p>Звіт про діяльність Директора у 2019 році схвалено Біржовою радою Біржі.</p>

Примітки

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду

ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, введено посаду ревізора

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

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

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

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

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або

пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Правила Біржі, Положення про здійснення фінансового моніторингу, Правила проведення фінансового моніторингу, посадова інструкція працівника, відповідального за проведення фінансового моніторингу, Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та інші	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
---	---	---	--	---	--

		ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	ні	так	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	ні	так	так	ні
Статут та внутрішні документи	ні	ні	так	так	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

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

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити)	відсутнє	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10		X

відсотками голосів			
Інше (зазначити)	Проведена планова перевірка		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА"	34497042	94,235723
2	Антонов Сергій Михайлович (опосередкована участь через ПрАТ "БГП")	-	47,117861
3	Філіпська Ірина Вікторівна (опосередкована участь через ПрАТ "БГП")	-	47,117861

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

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
5 000 000 000	88 849 028	Не укладення акціонером товариства договору про обслуговування рахунку з депозитарною установою; Не подання депозитарними установами інформації Центральному депозитарію.	

--	--	--	--

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;

Посадовими особами Біржі є Голова та члени Біржової ради, Директор, Голова та члени Ревізійної комісії (Ревізор).

Члени Біржової ради Біржі обираються акціонерами під час проведення загальних зборів Біржі на строк не більший ніж три роки. До складу Біржової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори.

Голова Біржової ради Біржі обирається членами Біржової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Біржової ради.

Директор призначається та звільняється за рішенням Біржової ради.

Ревізійна комісія (Ревізор) обирається Загальними зборами акціонерів.

Винагороди або компенсації посадовим особам при їх звільненні не передбачені, крім встановлених законодавством.

9) повноваження посадових осіб емітента

До виключної компетенції Біржової ради належить:

- затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюється діяльність Біржі, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів законом, та тих, що рішенням Біржової ради передані для затвердження Директором Біржі;
- затвердження положення про винагороду членів виконавчого органу Біржі, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;
- формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання загальних зборів Біржовою радою;
- затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;
- прийняття рішення про проведення чергових або позачергових загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законодавством;
- прийняття рішення про продаж раніше викуплених Біржею акцій;
- прийняття рішення про розміщення Біржею інших цінних паперів, крім акцій;

- прийняття рішення про викуп розміщених Біржею інших, крім акцій, цінних паперів;
- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- обрання та припинення повноважень Директора Біржі;
- затвердження умов контракту, який укладатиметься з Директором Біржі, встановлення розміру його винагороди;
- прийняття рішення про відсторонення Директора Біржі від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора;
- здійснення контролю за діяльністю Директора Біржі;
- обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Біржі;
- призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);
- затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
- здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Біржею достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Біржею інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Біржі;
- розгляд звіту Директора Біржі та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;
- обрання аудитора (аудиторської фірми) Біржі для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;
- затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Біржі для прийняття рішення щодо нього;
- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до п. 11.8 Статуту та мають право на участь у загальних зборах відповідно до п. 11.6 Статуту;
- вирішення питань про участь Біржі у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
- вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;
- вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Біржі;
- вирішення питань, передбачених чинним законодавством України у разі злиття, приєднання,

поділу, виділу або перетворення Біржі;

- прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів Біржі за даними останньої річної фінансової звітності Біржі та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";

- визначення ймовірності визнання Біржі неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Біржі та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

- прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Біржі додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;

- надсилання офери акціонерам відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства";

- встановлення порядку проведення ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Біржі;

- прийняття рішення щодо створення, реорганізації та ліквідації дочірніх підприємств, філій і представництв Біржі, затвердження їх статутів та положень;

- винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Біржі;

- здійснення погодження (не погодження) фінансових звітів та пропозицій про розподіл прибутку і збитків Біржі, які готуються Директором Біржі для їх затвердження загальними зборами акціонерів Біржі;

- здійснення розгляду та вирішення питань, винесених на обговорення Головою та (або) членами Біржової ради, Ревізійною комісією (Ревізором), Директором Біржі та здійснення інших повноважень, що делеговані загальними зборами акціонерів Біржовій раді або встановленні чинним законодавством.

Голова Біржової ради організовує її роботу, скликає засідання Біржової ради та головує на них, відкриває загальні збори акціонерів Біржі, організовує обрання секретаря загальних зборів, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом.

До компетенції Директора відноситься:

- керівництво роботою Біржі;

- затвердження поточних планів діяльності Біржі і заходів для вирішення поставлених завдань;

- подання загальним зборам акціонерів та Біржовій раді Біржі пропозицій з питань поліпшення діяльності Біржі;

- подання на затвердження загальними зборами акціонерів річного звіту та балансу Біржі;
- затвердження, внесення змін, доповнень, скасування внутрішніх документів Біржі з усіх питань, пов'язаних з діяльністю Біржі, а також з питань організації цієї діяльності, окрім внутрішніх документів Біржі затвердження, внесення змін, доповнень та скасування яких цим Статутом чи рішенням загальних зборів акціонерів віднесено до компетенції загальних зборів акціонерів чи Біржової ради Біржі;
- затвердження, зміна, доповнення організаційної структури Біржі, штатного розкладу;
- прийом на роботу та звільнення працівників Біржі, застосування до працівників Біржі заохочень та дисциплінарних стягнень;
- внесення пропозицій Біржовій раді Біржі про проведення загальних зборів акціонерів, у випадках, передбачених законом та Статутом;
- організація скликання чергових та позачергових загальних зборів акціонерів Біржі, у випадках, передбачених законом та Статутом;
- забезпечення виконання рішень загальних зборів акціонерів та Біржової ради Біржі;
- організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Біржі;
- організація ведення кадрового діловодства Біржа;
- призначення керівників філій та представництв Біржі;
- відкриття рахунків в банківських установах;
- вирішення інших питань діяльності Біржі, крім питань, які відносяться до компетенції загальних зборів акціонерів та Біржової ради Біржі.

Ревізійна комісія (Ревізор)

Ревізійна комісія (Ревізор) здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Біржі за дорученням загальних зборів акціонерів, Біржової ради Біржі або на вимогу акціонерів, які володіють у сукупності не менш ніж 10% голосів.

Ревізійна комісія (Ревізор) проводить як чергові (планові), так і спеціальні (позапланові перевірки).

Ревізійна комісія (Ревізор) готує висновки до звітів і балансів Біржі та доповідає про результати ревізій і перевірок загальним зборам акціонерів чи Біржовій раді Біржі.

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Біржі за результатами фінансового року Ревізійна комісія (Ревізор) готує висновок, в якому міститься інформація про: підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період; факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3

статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

у Звіті про корпоративне управління

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

за рік, що закінчився 31 грудня 2019

" Керівництву, акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

" Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт складено у відповідності до:

о Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" (переглянутий) - (надалі - МСЗНВ 3000);

о Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

Інформація про замовника

" ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" - 33718227 код ЄДРПОУ (надалі - Товариство).

Відповідальна особа: Шишков Станіслав Євгенійович

Інформація про предмет завдання

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" - (надалі - інформація Звіту про корпоративне управління) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та включає:

о опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;

о перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;

- о інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства;
- о порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- о повноваження посадових осіб Товариства.

Ідентифікація застосовних критеріїв

Аудиторами зазначені критерії

Інформацію Звіту про корпоративне управління було складено управлінським персоналом відповідно до вимог (надалі - встановлені критерії):

- о пунктів 5-9 частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок";
- о "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації емітента, яка розкривається на фондовому ринку, в тому числі шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог статті 40 "Регулярна інформація про емітента" Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Конкретна мета

Відповідно до діючого законодавства приватні акціонерні товариства складають Звіт про корпоративне управління за 2019 рік та розкривають інформацію у цьому звіті у відповідності зі встановленими критеріями. Такими критеріями є вимоги ст. 40 "Регулярна інформація емітента" та ст.401 "Звіт керівництва" Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Відносна відповідальність

Управлінський персонал відповідає за Звіт про корпоративне управління, аудитор відповідає за оцінювання цього Звіту про корпоративне управління стосовно застосовних критеріїв і незалежне надання висновку щодо інформації про предмет завдання, а саме: висловити думку стосовно інформації, зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління емітента за 2019 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1-4 цієї статті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації Звіту про корпоративне управління відповідно до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання інформації Звіту про корпоративне управління, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом формування інформації Звіту про корпоративне управління Товариства.

Відповідно до законодавства України посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані нам для виконання цього завдання.

Відповідальність аудитора, мета та обсяг виконання завдання з надання впевненості

Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація Звіту про корпоративне управління в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї інформації Звіту про корпоративне управління.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження, зокрема, але не виключно, таких джерел як: Кодексу корпоративного управління, протоколів засідання наглядової ради, протоколів загальних зборів акціонерів, внутрішніх положень щодо призначення та звільнення посадових осіб, дані депозитарної установи про склад акціонерів.

Окрім того, ми:

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації Звіту про корпоративне управління внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" оцінюємо прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту про корпоративне управління включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує інформація Звіту про корпоративне управління операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими

повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з надання впевненості та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які були виявлені;

" ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час виконання завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

Застосовні вимоги контролю якості

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР" відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 "Контроль якості для фірми, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги".

Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР", є отримання достатньої впевненості у тому, що:

- о сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог; та
- о звіти які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Дотримання вимог незалежності та інших етичних вимог

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі - Закон № 2258) до нашого завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ, які ґрунтуються на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Перегляд виконаної роботи (основа для думки)

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але невиключно, таких джерел інформації, як: статуту, протоколів засідання наглядової ради, протоколів зборів акціонерів та прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління.

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 для ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА". Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі "Відповідальність аудитора, мета та обсяг виконання завдання з надання впевненості" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Висновок

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА", що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

На нашу думку, інформація Звіту про корпоративне управління, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Інша інформація Звіту про корпоративне управління

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями), надалі - інша інформація Звіту про корпоративне управління.

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту про корпоративне управління, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

У зв'язку з виконанням завдання з надання впевненості нашою відповідальністю згідно вимог частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Основні відомості про умови договору завдання з надання впевненості:

Дата и номер договору: Договір № 9-20/НВ від 03.02.2020.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

Ідентифікаційний код юридичної особи 32281420

Юридична адреса та

Місцезнаходження юридичної особи 49044, м. Дніпро,

вул. Січових Стрільців 11, оф.35

тел. (056)744-33-06; (056)372-54-51.

Номер, дата видачі сертифіката аудитора Сертифікат серії А № 006653, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 №209/3.

Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.

Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015 № 316/4). Строк дії до 31.12.2020.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР" включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за № 3104 у наступні розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Партнером завдання з надання впевненості, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора з надання обґрунтованої впевненості, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101019).

Генеральний директор

ТОВ Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР" _____ Терещенко Оксана
Володимирівна

Дата складання аудиторського висновку
11.03.2020

Вих. № 01-20/05НВ

м. Дніпро, Україна

Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління розміщена за наступною адресою: <http://fbp.com.ua/About/Documents.aspx?RubrixID=2>

Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

У відповідності до ст. 122 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг", від 12.07.2001 р. № 2664-III, Звіт про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (далі - Товариство) за 2019 рік містить наступну інформацію.

1. Мета провадження діяльності фінансової установи.

ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" створена та діє як фондова біржа, яка здійснює діяльність з організації торгівлі на ринку цінних паперів та володіє електронною торговельною системою, що надає можливість обміну пропозиціями купівлі та продажу цінних паперів.

Основною метою діяльності Біржі є створення організаційних, технологічних, інформаційних, правових та інших умов для збирання та поширення інформації стосовно попиту і пропозицій, проведення регулярних торгів фінансовими інструментами за встановленими правилами, централізованого укладення і виконання договорів щодо фінансових інструментів, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за ними, крім цінних паперів, та розв'язання спорів між членами Біржі.

2. Дотримання/недотримання принципів чи кодексу корпоративного управління (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року.

ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" (далі - Товариство) використовує Принципи корпоративного

управління, затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2014 року N 955 (далі- Принципи) <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr955863-14>, окрім наступних положень:

1. Розділ 1 Принципів - не застосовується Товариством, оскільки відповідно до Статуту Товариства

основною метою діяльності є створення організаційних, технологічних, інформаційних, правових та інших умов для збирання та поширення інформації стосовно попиту і пропозицій, проведення регулярних торгів фінансовими інструментами за встановленими правилами, централізованого укладення і виконання договорів щодо фінансових інструментів, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за ними, крім цінних паперів, та розв'язання спорів між членами Біржі. Прибуток Біржі спрямовується на її розвиток та не підлягає розподілу між її акціонерами.

п. 2.1.2. - не застосовується Товариством, оскільки відповідно до Статуту Товариства дивіденди акціонерам Біржі не виплачуються, весь прибуток Біржі спрямовується на розвиток статутної діяльності Біржі.

2. П. 3.1.6., 3.2.6. розділу 3 Принципів; пп. а) п. 5.1.1. розділу 5 Принципів - відхилення від Принципів: створення спеціального комітету при Наглядній раді Товариства не передбачено Статутом Товариства.

3. П.п. в) п. 2.2, п. 3.1.3.б), 3.1.12., 3.1.13., 3.1.14, 3.2.4., 3.3.2., 3.3.4., 3.3.5. розділу 3 Принципів; п. 5.1.3. розділу 5 Принципів; п. 6.3. розділу 6 Принципів - не застосовуються Товариством, оскільки не передбачені Статутом Товариства.

4. П.п. г) п. 4.1.1. розділу 4 Принципів - не застосовується Товариством, оскільки не є обов'язковим для ПрАТ.

3. Власники істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміна їх складу за рік.

Власником істотної участі є Приватне акціонерне товариство "Біржова Група Перспектива" (34497042, 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30). Відповідають чинному законодавству. Відповідно до реєстру власників цінних паперів ПАТ "Національний депозитарій України", станом на 31.12.2019 р., пакет власника акцій Приватного акціонерного товариства "Біржова група Перспектива" (код за ЄДРПОУ 34497042, 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30) складав 94,235723% голосуючих акцій (94,235723 % від загальної кількості акцій) Товариства. Опосередкованими власниками істотної участі є Філіпська І.В., Антонов С.М. Набуття опосередкованої істотної участі погоджено в НКЦПФР. Зміни щодо власників істотної участі за 2019 рік відсутні.

4. Склад наглядової ради фінансової установи та його зміну за рік, у тому числі утворені нею комітети

Склад Біржової ради:

Голова Біржової ради - Мілюшко Едуард Іванович;

Член Біржової ради - Шевчук Костянтин Дмитрович;

Член Біржової ради - Ястремська Ксенія Юріївна.

23.04.2018р. черговими загальними зборами акціонерів ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" було обрано Біржову раду у зазначеному складі та Голову Біржової ради в особі Мілюшка Едуарда Івановича. Комітети не утворювались.

5. Склад виконавчого органу фінансової установи та його зміну за рік

Одноосібний виконавчий орган Товариства - Директор Товариства Шишков Станіслав Євгенійович. Зміни складу виконавчого органу за 2019 рік не відбувалось.

6. Факти порушення членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або клієнтам цієї установи.

Факти порушення членами Біржової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил відсутні.

7. Заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу.

Постановою 529-ДП-ФБ від 07.11.2019 р. НКЦПФР за порушення вимог законодавства щодо цінних паперів (абз. 2 п. 18 розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку) до ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" застосовано санкцію у вигляді попередження.

Постановою 8-СХ-1-ФБ-л від 30.05.2019 р. НКЦПФР за порушення вимог чинного законодавства України (несвоєчасне виявлення фінансових операцій, що відповідно до законодавства підлягають фінансовому моніторингу) застосувати до ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" застосовано санкцію у вигляді штрафу в розмірі 1700 грн.

До членів Біржової ради (наглядової ради) та Директора (виконавчого органу) заходи впливу в 2019 році відсутні.

8. Розмір винагороди за рік членів наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи.

Члени Біржової ради (наглядової ради) Товариства здійснюють свою діяльність на безоплатній основі.

Розмір винагороди Директора за 2019 рік у вигляді заробітної плати склав 105557,66 грн.

9. Значні фактори ризику, що впливали на діяльність фінансової установи протягом року

Діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь 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 - 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 щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2019 року фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися не існують, застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих немає.

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.

Товариство уважно аналізує фінансові активи перед їх придбанням та відстежує подальшу інформацію з врахуванням існуючих нормативних обмежень щодо напрямів інвестування для фондової біржі, поточних та прогнозних цін та відсоткових ставок, рівня ліквідності, диверсифікації інвестиційного портфеля.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок зміни 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 використовує 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.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

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.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Ключовим для Товариства, як професійного учасника фондового ринку, що проводить діяльність з організації торгівлі, є операційний ризик, що включає ризики, пов'язані з персоналом, недосконалою роботою інформаційних систем та засобів комунікації, а також правовий ризик. Для мінімізації зазначених ризиків виконуються наступні заходи:

- підготовка персоналу, підвищення його кваліфікації, наскрізна автоматизація бізнес-процесів;
- використання сучасного обладнання та програмного забезпечення, регулярна модифікація функціоналу електронної торговельної системи;
- використання електронного документообігу та надійний захист інформації;
- моніторинг існуючих та потенційних змін до законодавства України з метою приведення правил фондової біржі, інших внутрішніх документів, договірних відносин у відповідність до таких змін, нормотворча діяльність тощо.

Понад те, з огляду на впровадження в обіг на фондовій біржі деривативів, Товариством створено систему управління ризиками на Строковому ринку з метою забезпечення належного виконання зобов'язань за строковими контрактами, клірингу та розрахунків.

Основні ризики, на які наражаються учасники біржових торгів та/або Товариство при укладенні та виконанні біржових договорів (контрактів) щодо цінних паперів або деривативів, а також

засоби мінімізації таких ризиків врегульовані на рівні правил та регламентних документів фондової біржі.

Видами ризиків, на які в своїй діяльності наражаються учасники біржових торгів під час укладання договорів та при виконанні зобов'язань за ними, відповідно до правил Біржі, є основний, системний, ринковий, операційний, правовий, кредитний ризики та ризик ліквідності, а також інші ризики, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку та визначені нормативно-правовими актами НКЦПФР. Особливості мінімізації ризиків на Строковому ринку (ринку деривативів) викладено правилами біржі щодо торгів на Строковому ринку (ринку деривативів). При використанні при розрахунках механізму (принципу) DvP основний, системний, ринковий, операційний та правовий (в частині клірингу та розрахунків), кредитні ризики та ризик ліквідності контролюються та мінімізуються Розрахунковим центром та Центральним Депозитарієм або НБУ при здійсненні останнім депозитарної діяльності. Для мінімізації операційного ризику здійснюються наступні заходи: о контроль обов'язкового виконання кожним учасником біржових торгів вимог Регламентів надавачів електронних довірчих послуг, дотримання технології роботи та діючих інструкцій роботи АС Біржі з іншими компонентами та складовими АС Біржі; о автоматизація роботи з архівами Біржі. Можливість ознайомлення з будь-якою потрібною архівною інформацією протягом терміну її зберігання (у цьому разі виконуються лише операції з перегляду, пошуку та формування вихідних документів); о резервування ліній зв'язку та програмно-апаратних засобів; о дотримання режимних вимог до приміщень, у яких розміщуються критичні місця програмно-технічних комплексів АС Біржі. Мінімізація операційних Ризиків здійснюється за рахунок використання АС Біржі, застосування якої передбачає перевірку: о відповідності АС Біржі вимогам відповідних стандартів; о виконання вимог розробників програмно-технічних комплексів щодо технічного та технологічного забезпечення. Для мінімізації правового ризику Біржа здійснює такі заходи: о постійно проводить моніторинг змін до законодавства України та приводить правила у відповідність до діючого законодавства; о контролює неухильне виконання учасниками біржових торгів вимог правил біржі щодо оформлення договірних відносин; о аналізує спірні питання, які виникають у процесі проведення біржових торгів, щодо неадекватності правил, внутрішніх нормативних документів біржі з метою приведення їх у відповідність до поточних вимог; о забезпечує ефективний механізм вирішення спорів. Кожний учасник біржових торгів має право проводити додаткові заходи щодо мінімізації своїх Ризиків, якщо це не впливає на технологію роботи інших учасників біржових торгів, а також біржових торгів в цілому. Біржа, учасники юржових торгів, Розрахунковий центр, Платіжна організація тощо несуть відповідальність за власні Ризики, що викликані внутрішніми причинами (кредитні, операційні, правові ризики та ризик ліквідності), і самостійно управляють ними. Межі відповідальності за ризики біржі, Розрахункового центру, Платіжної організації, учасників біржових торгів тощо визначаються в договорах між ними, які повинні відповідати вимогам законодавства України, в тому числі нормативно-правовим актам НКЦПФР, НБУ та правилам біржі.

10. Наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики.

Управління ризиками емітента здійснюється в процесі прийняття та виконання управлінських рішень, спрямованих на зниження ймовірності виникнення несприятливого результату і зменшення можливих втрат, викликаних його реалізацією. В рамках управління ризиками здійснюються заходи спрямовані на зменшення ризиків та усунення недоліків, шляхом збільшення ефективності менеджменту та мінімізації ризиків завдяки проведенню кількісної та якісної оцінки ймовірності досягнення передбачуваного результату, невдачі або відхилення від мети. Результат досягається шляхом проведення наступних заходів: визначення наявних ризиків; аналіз факторів, що викликають їх; оцінка ризиків: визначення кількісним або якісним

способом величини ризиків; вироблення системи заходів щодо їх усунення або зниження.

Крім того, у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 емітент підтримує на належному рівні пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, та забезпечує функціонування системи управління ризиками.

Докладний опис системи управління емітентом ризиками при здійсненні діяльності з організації торгів цінними паперами, мінімізації ризиків невиконання (часткового невиконання) зобов'язань за договорами, укладеними на Біржі, наведено у Правилах Біржі (затверджені Біржовою Радою, протокол № 18/11/23-01 від 23.11.2018р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 11 від 17.01.2019 р., (<http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules20182fin1.pdf>) та затверджені Біржовою Радою, протокол № 19/09/23-01 від 23.09.2019 р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 684 від 12.11.2019 р. <http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules2019.pdf>); крім того, особливості системи управління ризиками на строковому ринку (ринку деривативів) встановлені Правилами Біржі щодо торгів на строковому ринку (затверджені Біржовою Радою, протокол № 14/05/30-01 від 30.05.2014 р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 861 від 02.07.2014 року, <http://fbp.com.ua/docs/Norm/NewFile/RulesDerivatives 20140702.pdf>).

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

Система внутрішнього контролю емітента визначає внутрішні правила і процедури (заходи внутрішнього контролю), запроваджені емітентом для сприяння досягнення поставленої мети: здійснення професійної діяльності з організації торгівлі на ринку цінних паперів, упорядкованого та ефективного ведення фінансово-господарської діяльності емітента, забезпечення зберігання активів емітента, точності та повноти бухгалтерського обліку, а також запобігання та виявлення фактів шахрайства і помилок.

Рішенням Біржової ради Товариства від 22.04.2014 р. у відповідності до ст. 151 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" та Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р., призначено з 23.04.2014 р. посадову особу Товариства, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства - Морозову Тетяну Миколаївну. Порядок діяльності внутрішнього аудитора, його статус, функціональні обов'язки та повноваження визначено Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства. У 2019 році проведена планова перевірка, порушень не виявлено.

12. Факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

У 2019 році відсутні факти відчуження активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

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

Операції з купівлі-продажу протягом 2019 року, в обсязі що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, відсутні.

14. Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року. Така інформація не є комерційною таємницею.

В 2019 році договорів на купівлю або продаж цінних паперів, або інших угод, послуг, операцій з пов'язаними сторонами не було. Залишки розрахунків по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року відсутні.

15. Використані рекомендації органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку.

Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (ст. 14) передбачено можливість встановлення регуляторами ринків фінансових послуг (НБУ, НКЦПФР, Нацкомфінпослуг) додаткових вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту або звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, а також встановити вимоги стосовно додаткових звітів суб'єктів аудиторської діяльності щодо юридичних осіб, які підлягають регулюванню.

16. Зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року.

Перевірку фінансової звітності за 2018р. проведено Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Аудитор-Консультант-Юрист". Юридична адреса: м. Київ, вул. Чапаєва (нова назва В'ячеслава Липинського), 10, тел. 044-228-62-56. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 4082, видане Рішенням АПУ від 13.12.2007 року, дійсне до 27.07.2022 року. Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації 4082, дата реєстрації 19.10.2018 року). Сертифікат аудитора Колосової І.І. № 007608 від 22.02.2018р. Сертифікат аудитора Чулковської І.В. серія а № 004127 від 28.01.2000р.

17. Діяльність зовнішнього аудитора, зокрема:

загальний стаж аудиторської діяльності;

Загальний стаж понад 10 років.

кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі;

Менше 2 років.

перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року;

Інші аудиторські послуги не надавались.

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

Випадків виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора не було.

ротацію аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п`яти років;

За останні 5 років аудиторські перевірки ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" проводили: ТОВ АФ "АЛЕНАУДИТ" - аудиторські висновки за 2014, 2015 роки, ТОВ АФ "ФІНЕКС-АУДИТ" - аудиторський висновок за 2016 рік, ТОВ АФ "АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ" - аудиторський висновок за 2017, 2018 роки, ТОВ АФ "ІНСАЙДЕР" - аудиторський висновок за 2019 рік.

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

Стягнення до аудитора Аудиторською палатою України протягом року не застосовувались, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, відсутні.

18. Захист фінансовою установою прав та інтересів споживачів фінансових послуг, зокрема:

наявність механізму розгляду скарг;

Всі спори і розбіжності, що виникають між фінансовою установою та споживачами фінансових послуг вирішуються шляхом переговорів між сторонами. Під час надання інформації клієнтам ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" дотримується вимог законодавства про захист прав споживачів. У випадку недосягнення згоди між фінансовою установою та споживачем фінансових послуг шляхом переговорів, він вирішується у судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору, відповідно до чинного законодавства в Україні.

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

Особа, яка уповноважена розглядати скарги Директор Товариства - Шишков Станіслав Євгенійович.

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

Скарги стосовно надання ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" фінансових послуг протягом звітного року не надходило.

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

Позовів до суду стосовно надання фінансових послуг ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" не було.

19. Корпоративне управління у фінансовій установі, подання якої передбачено законами з

питань регулювання окремих ринків фінансових послуг та/або прийнятими згідно з такими законами нормативно-правовими актами органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг

Звіт про корпоративне управління надається Товариством до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у складі річної інформації емітента за 2019 звітний рік.

24.02.2020 р.

Директор ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА"

С.Є. Шишков

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА"	34497042	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вулиця Воскресенська, буд. 30	4 711 786 160	94,235723	4 711 786 160	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			4 711 786 160	94,235723	4 711 786 160	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Іменні, прості	5 000 000 000	0,01	<p>Особи, які набули право власності на акції Біржі, набувають статусу акціонерів Біржі. Акціонерами Біржі можуть бути юридичні та фізичні особи, які в установленому порядку набули права власності на акції Біржі. Склад акціонерів Біржі на конкретну дату визначається згідно з переліком акціонерів Біржі, складеним в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України. Кожна проста акція надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи право:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) брати участь в управлінні Біржі, в тому числі брати участь у загальних зборах акціонерів Біржі та голосувати на них особисто або через своїх представників з усіх питань, які належать до компетенції загальних зборів акціонерів Біржі, крім випадків, передбачених законом; 2) одержувати інформацію про діяльність Біржі. Встановлення обмеженого доступу до фінансової звітності Біржі та його внутрішніх положень забороняється; 3) виходу із Біржі шляхом відчуження належних йому акцій. Акціонер має право вільно розпоряджатися належними йому акціями Біржі, зокрема, продавати чи іншим чином відчужувати їх на користь інших юридичних та фізичних осіб без попереднього інформування та (або) отримання на це дозволу інших акціонерів або Біржі; 4) придбавати розміщені Біржею прості акції пропорційно частці належних акціонеру простих акцій у загальній кількості простих акцій в процесі реалізації переважного права; 5) вимагати обов'язкового викупу Біржею всіх або частини належних йому акцій у випадках та порядку, передбачених чинним законодавством України та внутрішніми документами Біржі 6) одержувати, у разі ліквідації Біржі, частину його майна або вартість частини майна, пропорційну частці 	немає

			<p>акціонера у Статутному капіталі Біржі; 7) реалізовувати інші права, встановлені цим Статутом та чинним законодавством України. Акціонери Біржі зобов'язані: 1) дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Біржі; 2) виконувати рішення загальних зборів, інших органів Біржі; 3) виконувати свої зобов'язання перед Біржею, у тому числі пов'язані з майновою участю; 4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Біржі; 5) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Біржі; 6) нести інші обов'язки, встановлені цим Статутом та чинним законодавством України. У разі зміни акціонера Біржі та набуття ним істотної участі у Біржі або її збільшення, такому акціонеру необхідно отримати попереднє погодження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно вимог чинного законодавства.</p>	
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
04.11.2010	№1012/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000070080	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,01	5 000 000 000	50 000 000	100
Опис	<p>Дата включення цінних паперів емітента у біржовий реєстр фондової біржі (ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА"): 15.08.2010 р. Відповідно до листа емітента від 07.08.2015р. у зв'язку з зупиненням торгівлі на будь-якій фондовій біржі, згідно Рішення директора ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" від 07.08.2015р. вих. №15/08/07-03, 07.08.2015р. з Біржового реєстру другого рівня лістингу виключені (дія - делістинг) 5000000000 шт. акцій простих бездокументарних іменних ПАТ "ФБ "Перспектива", загальною номінальною вартістю 500000000 грн., що складає 100% загальної кількості акцій ПАТ "ФБ "Перспектива". Випуск акцій ПАТ "ФБ "Перспектива", які виключені з Біржового реєстру другого рівня лістингу, був зареєстрований Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.11.2010р., реєстраційний номер 1012/1/10.</p> <p>Цінні папери ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" з 07.08.2015р. у лістингу не перебувають.</p> <p>Зупинення торгівлі цінними паперами емітента на будь-якій фондовій біржі тривало протягом 05.08.2015-05.12.2015 (згідно рішення НКЦПФР № 1212 від 04.08.2015) та 07.12.2015-07.04.2016 (згідно рішення НКЦПФР № 1967 від 26.11.2015).</p> <p>Відповідно до Рішення Операційного управління ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" № 170213/00001 від 13.02.2017, за ініціативою емітента, акції ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" 14.02.2017 були включені в біржовий список ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" без включення до біржового Реєстру.</p> <p>16.02.2018 р. акції ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" були виключені з біржового списку ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА".</p> <p>На підставі рішення № 180216/00001 від 16.02.2018 р. яке набрало чинності 19.02.2019 р. акції ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" були виключені з біржового списку ПАТ "Фондова біржа ПФТС".</p> <p>Станом на 31.12.2019 р. акції емітента не знаходилися у біржових списках ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" та ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС".</p> <p>Торгівля на зовнішніх ринках не здійснювалась. Додаткової емісії акцій або інших цінних паперів протягом звітного періоду не було.</p> <p>Мета останнього закритого (приватного) розміщення акцій було: збільшення статутного капіталу акціонерного товариства за рахунок розміщення простих іменних акцій існуючої номінальної вартості.</p>								

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
04.11.2010	1012/1/10	UA4000101083	5 000 000 000	0,01	4 911 150 972	88 849 028	0
Опис:							
Неукладення між акціонером (акціонерами) та депозитарною установою договору на обслуговування рахунку в цінних паперах; Не подання депозитарними установами інформації Центральному депозитарію							

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1	1	0	0	1	1
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1	1	0	0	1	1
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1	1	0	0	1	1
Опис	Обмежень щодо використання основних засобів Товариство не має. Первісна вартість ОЗ 160 тис. грн. на 31.12.2019 р. повністю амортизовані ОЗ на 159 тис. грн. На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариства					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	50 476	50 467
Статутний капітал (тис.грн)	50 000	50 000
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	50 000	50 000
Опис	<p>1. Розмір вартості чистих активів визначався відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку України № 485 від 17.11.2004. та положень статті 155 Цивільного кодексу України № 435-IV від 16.01.2003.</p> <p>2. До складу активів, які приймаються до розрахунку, включаються:</p> <p>2.1. Необоротні активи (код рядка балансу - форма 1, далі - р.): нематеріальні активи - р.1000, незавершені капітальні інвестиції -р. 1005, основні засоби - р.1010, довгострокові фінансові інвестиції -р.1030, інші фінансові інвестиції - р.1035, довгострокова дебіторська заборгованість - р.1040, інші необоротні активи, включаючи відстрочені активізаційні витрати -р.1090 + р.1060. Оборотні активи (розділ 2 балансу): запаси - р.1100, векселі одержані - р.1020, дебіторська заборгованість - р. 1125,1130,1135, 1140, 1145,1155, поточні фінансові інвестиції - р.1160.</p> <p>2.2. Витрати майбутніх періодів - р. 1170</p> <p>3. До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:</p> <p>3.1. Довгострокові зобов'язання р. 1500, 1510, 1515</p> <p>3.2. Поточні зобов'язання, в т. ч.</p>	

	<p>- короткострокові кредити банків - р.1600, поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - р.1610, видані векселі - р. 1605, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - р.1615,</p> <p>- поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів - р. 1635, з бюджетом - р.1620, зі страхування - р.1625, з оплати праці - р.1630, з учасниками - р.1640, із внутрішніх розрахунків - р.1645, інші поточні зобов'язання - р. 1690.</p> <p>3.3.Поточні забезпечення - р.1660.</p> <p>3.4. Доходи майбутніх періодів - р.1665.</p> <p>4. Визначення вартості чистих активів товариства проводиться за формулою: Чисті активи = (2.1 + 2.2) - (3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4).</p>
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів (50476 тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу (50000 тис.грн.). Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	20	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	544	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	37	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	601	X	X
Опис	Інші зобов'язання на 31.12.2019 рік становлять 37 тис. грн. (до інших включено: кредит. заборгованість за товари, роботи, послуги - 23 тис. грн., зобов'язання по розрахункам з оплати праці - 11 тис. грн., за розрахунками зі страхування - 3 тис. грн.)			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32987822
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263270
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.2013
Міжміський код та телефон	(056)3739799
Факс	(056)3739799
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	<p>ТОВ "МТ" як депозитарна установа надає наступні послуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відкриття рахунків у цінних паперах; - депозитарний облік цінних паперів - облік цінних паперів, прав на цінні папери та їх обмежень на рахунках у цінних паперах; - обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах; - обслуговування корпоративних операцій емітента на рахунках у цінних паперах; - надання у порядку, встановленому законодавством, інформації, що міститься у системі депозитарного обліку, на письмові вимоги органів державної влади; - надання послуг емітентам на підставі договору про надання реєстру власників іменних цінних паперів, а також надання додаткових послуг емітентам, серед іншого, при проведенні загальних зборів (чергових або позачергових) акціонерного товариства, послуги з управління рахунками емітентів у Центральному депозитарії цінних паперів (далі - Центральний депозитарій) чи інших послуг, що передбачені відповідним договорами з емітентами та не заборонені законодавством; - інформаційне та організаційне забезпечення проведення загальних зборів акціонерного товариства відповідно до укладеного з акціонерами

	(акціонером), які (який) сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій акціонерного товариства, договору та інші.
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044)5910404
Факс	(044)5910400
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	ПАТ "Національний Депозитарій України" забезпечує формування та функціонування системи депозитарного обліку цінних паперів. ПАТ "НДУ" веде депозитарний облік всіх емісійних цінних паперів, крім тих, облік яких веде Національний банк України відповідно до компетенції. ПАТ "НДУ" набув статусу Центрального депозитарію з дня реєстрації Комісією в установленому порядку Правил Центрального депозитарію. Діяльність Центрального депозитарія не ліцензується.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Аудитор-Консультант-Юрист"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	35531560
Місцезнаходження	01030, Україна, м. Київ, вул. В.Липинського, буд. 10
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4082
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.12.2007
Міжміський код та телефон	(050)3313751
Факс	(044)5376346
Вид діяльності	Аудиторська фірма, яка надає аудиторські послуги
Опис	ТОВ "АФ "Аудитор-Консультант-Юрист"

	здійснювало перевірку фінансової звітності емітента за 2018 р.
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	39036757
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	826
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.11.2017
Міжміський код та телефон	(056)3739787
Факс	(056)3739787
Вид діяльності	Діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме брокерська діяльність
Опис	Послуги щодо вчинення правочинів з цінними паперами, а саме: укладання договорів з купівлі, продажу ЦП від імені, за рахунок, та в інтересах клієнта, на підставі разових замовлень. Можуть надаватися додаткові послуги, зокрема, інформаційні та консультаційні щодо курсів цінних паперів, умов їх обігу тощо, у порядку, що погоджується додатково.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	35917889
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вулиця Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263463
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)5854242
Факс	(044)5854242
Вид діяльності	Проведення професійної діяльності на фондовому ринку - клірингової діяльності
Опис	Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках" виконує функції

особи, що здійснює клірингову діяльність, функції центрального контрагента та забезпечує здійснення грошових розрахунків за правочинами щодо цінних паперів, укладеними на фондових біржах. ПАТ "Розрахунковий центр" здійснює кліринг за біржовими угодами, розрахунки за якими здійснюються за рахунок учасників клірингу - торговців цінними паперами та клієнтів учасників клірингу. Розрахунковий центр як центральний контрагент для забезпечення виконання зобов'язань, допущених до клірингу, виступає учасником біржових торгів без ліцензії на провадження діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами. Для забезпечення виконання біржових угод щодо цінних паперів ПАТ "Розрахунковий центр" укладає договір про кліринг та розрахунки за правочинами щодо цінних паперів з кожною фондовою біржею.

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"	за ЄДРПОУ	33718227
Територія	Дніпропетровська область, Бабушкінський р-н	за КОАТУУ	1210136600
Організаційно-пра вова форма	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
господарювання			
Вид економічної діяльності	Управління фінансовими ринками	за КВЕД	66.11

Середня кількість працівників: 10

Адреса, телефон: 49000 м. Дніпро, вулиця Воскресенська, будинок 30, (056)3739594

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	
		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17 413	16 364
первісна вартість	1001	21 626	21 626
накопичена амортизація	1002	(4 213)	(5 262)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1	1
первісна вартість	1011	160	160
знос	1012	(159)	(159)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	6 090	6 065
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	23 504	22 430
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	205	236
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1	1
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	43	14
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 221	8 255
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 776	20 141
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	8 776	20 141
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	27 246	28 647
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	50 750	51 077

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	177	223
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	290	253
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	50 467	50 476
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	224	23
розрахунками з бюджетом	1620	24	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	20	2
розрахунками зі страхування	1625	4	3
розрахунками з оплати праці	1630	16	11
одержаними авансами	1635	15	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	544
Усього за розділом III	1695	283	601
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	50 750	51 077

Примітки: Станом на кінець звітної періоду:

Нематеріальні активи 16364 тис. грн.,

первісна вартість нематеріальних активів 21626 тис. грн.,

накопичена амортизація нематеріальних активів 5262 тис. грн.,

інша поточна дебіторська заборгованість 8255 тис. грн.,

гроші та їх еквіваленти станом на кінець звітної періоду 20141 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. відповідає установчим документам і сплачений повністю у встановлений законодавством термін. Нерозподілений прибуток на кінець звітної періоду становить 253 тис.грн.

Керівник

Шишков Станіслав Євгенійович

Головний бухгалтер

Директор ТОВ "Юніверсал Секьюрітіз" Каменська Марина

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2020
33718227**Звіт про фінансові результати**
(Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 490	1 668
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 413)	(1 671)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	77	0
збиток	2095	(0)	(3)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	119	65
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(609)	(722)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(0)	(56)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(413)	(716)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	496	816

Інші доходи	2240	77	11
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(149)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	11	111
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2	-20
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9	91
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9	91

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	2
Витрати на оплату праці	2505	577	630
Відрахування на соціальні заходи	2510	120	133
Амортизація	2515	1 049	1 054
Інші операційні витрати	2520	276	574
Разом	2550	2 022	2 393

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 000 000 000	5 000 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 000 000 000	5 000 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000020

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000020
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 31.12.2019 р. становить 1490 тис.грн.,

собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) станом на 31.12.2019 р. 1413 тис. грн.,

валовий прибуток на 31.12.2019 р. становить 77 тис.грн.,

адміністративні витрати на 31.12.2019 р. становлять 609 тис.грн.,

збиток від операційної діяльності станом на 31.12.2019 р. 413 тис. грн.,

чистий прибуток станом на 31.12.2019 р. становить 9 тис. грн.

Керівник

Шишков Станіслав Євгенійович

Головний бухгалтер

Директор ТОВ "Юніверсал Секьюрітіз" Каменська Марина

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

33718227

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 541	1 563
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	80	64
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	45 195	11 929
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(501)	(663)
Праці	3105	(470)	(502)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(123)	(131)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(206)	(140)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(20)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(73)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(113)	(122)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(52 889)	(11 540)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7 373	580
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	800	2 485

необоротних активів	3205	18 213	3 250
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	2 170
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(800)	(8 361)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	18 213	-456
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	525	427
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	525	427
Чистий рух коштів за звітний період	3400	11 365	551
Залишок коштів на початок року	3405	8 776	8 225
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	20 141	8 776

Примітки: Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) станом на 31.12.2019 р. 1541 тис. грн.,

Станом на 31.12.2019 р. витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) 501 тис. грн.,

праці 470 тис. грн.,

відрахувань на соціальні заходи 123 тис. грн.,

інші витрачання 52889 тис. грн.,

чистий рух грошових коштів за звітний період 11365 тис. грн.,

залишок коштів на кінець року 20141 тис. грн.

Керівник

Шишков Станіслав Євгенійович

Головний бухгалтер

Директор ТОВ "Юніверсал Секьюритіз" Каменська Марина

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	46	-46	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	46	-37	0	0	9
Залишок на кінець року	4300	50 000	0	0	223	253	0	0	50 476

Примітки: Залишок на кінець року зареєстрований капітал 50000 тис. грн., резервний капітал 223 тис. грн., нерозподілений прибуток 253 тис.грн., всього 50476 тис. грн.

Керівник

Шишков Станіслав Євгенійович

Головний бухгалтер

Директор ТОВ "Юніверсал Секьюрітіз" Каменська Марина

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (далі - "Товариство") (код ЄДРПОУ 33718227) зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Спочатку Товариство було створене як ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНО-ІНФОРМАЦІЙНА СИСТЕМА "ПЕРСПЕКТИВА", зареєстроване Виконкомом Дніпропетровської міської ради 23 серпня 2005 року. Далі Товариство було перетворене у ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" згідно рішень Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНО-ІНФОРМАЦІЙНА СИСТЕМА "ПЕРСПЕКТИВА" (протокол № 07/07/24 від 24 липня 2007 року та № 08/01/28-01 від 28 січня 2008 року). 06 серпня 2009 року згідно рішень Загальних зборів акціонерів ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (протокол № 09/08/03-01 від 03 серпня 2009 року) ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" перетворене у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА". 23 квітня 2018 року на чергових загальних зборів акціонерів прийнято рішення про зміну типу з публічного на приватне (протокол чергових загальних зборів від 23.04.2018). Зміна типу товариство з публічного на приватне не є його перетворенням.

Основним видом діяльності Товариства є управління фінансовими ринками, зокрема організація торгівлі на фондовому ринку (код КВЕД 66.11). Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішенням № 146 від 15.03.2018 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку, термін дії необмежений.

Юридична адреса та місцезнаходження Товариства: 49000, Україна, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://fbp.com.ua>

Адреса електронної пошти : info@fbp.com.ua

Середня чисельність працівників за 2019 рік становить 10 осіб.

Основною метою діяльності Біржі є створення організаційних, технологічних, інформаційних, правових та інших умов для збирання та поширення інформації стосовно попиту і пропозицій, проведення регулярних торгів фінансовими інструментами за встановленими правилами, централізованого укладення і виконання договорів щодо фінансових інструментів, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за ними, крім цінних паперів, та розв'язання спорів між членами Біржі. Прибуток Біржі спрямовується на її розвиток та не підлягає розподілу між її акціонерами.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період що закінчився, 31 грудня 2019 року, 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 редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні 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 станом на 01 січня 2019 року, 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 протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

Товариство вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Новий МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" дата застосування - фінансовий рік, що почався 01.01.2019. Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 "Оренда" і всі пов'язані роз'яснення.

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Аналіз впливу першого застосування даного стандарту на фінансову звітність у 2019. Товариство орендує приміщення для здійснення своєї статутної діяльності. Договором оренди передбачено термін - 12 місяців, тому оренду приміщення керівництво Товариства вважає короткостроковою орендою та прийнято рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 до такої оренди. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Щодо розкриття інформації. Мета розкриття інформації полягає у тому, щоб інформація, розкрита орендарем у примітках, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів, надавала користувачам фінансової звітності підставу для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки орендаря. Сума майбутнього річного орендного платежу в розмірі 73 тис. грн. складає 0,14 % від загальної вартості активів підприємства станом на 01 січня 2019 р (50 750 тис. грн.) На підставі цього керівництво Товариства вважає, що орендні платежі не мають значного впливу на загальний фінансовий стан Товариства.

Порівняння класифікації зобов'язання з орендної плати:

Назва статті	МСБО 17	МСФЗ 16	Вплив переходу (коригування)			
	Балансова вартість 31.12.18	Амортизована собівартість 31.12.18	Балансова вартість 01.01.19	Амортизована собівартість 01.01.19		
Кредиторська заборгованість за договорами оренди	18	18	18	18	-	

Товариство вирішило скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 "Оренда" до короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активів, та у 2019 році визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Кілька інших поправок та тлумачень, що описані нижче, застосовуються вперше у 2019 році, але

не впливають на фінансову звітність Товариства.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток"
Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу, МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність", МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", МСБО (IAS) 23 "Витрати на позики".

Товариство не застосовувало достроково будь-які стандарти, тлумачення або поправки, які були видані, але ще не набули чинності.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - "Визначення суттєвості"

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСФЗ (IAS) 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки", щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах та роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням "інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну звітує".

Очікується, що поправки щодо визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Товариства.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 07 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2019 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.8. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1 %.

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. 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 Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. 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.

Товариство з 01 січня 2019 року почало застосовувати новий МСФЗ 16 "Оренда".

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Склад звітності. "Баланс" (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., "Звіт про фінансові результати" за 2019 рік, "Звіт про рух грошових коштів" за 2019 рік, "Звіт про власний капітал" за 2019 року.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з затвердженою формою Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою

розрахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обмінаний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре проінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Класифікація фінансових активів

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

3.3.3. Грошові кошти та їхні 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 три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.4. цих Приміток.

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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.

3.3.4. Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Станом на кожен звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання.

Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками,

зборами та іншими платежами до бюджету, Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими, як учасники або засновники Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Короткострокова дебіторська заборгованість обліковується як простий борговий інструмент за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки при її розрахунку. Критерій договірних грошових потоків покликаний запобігти обліку за амортизованою вартістю більш складних фінансових інструментів, які містять характеристики, які не притаманні простим борговим інструментам і які наражають Товариство на ризики, відмінні від лише простих відсоткових ставок та кредитного ризику. Таким чином, Товариство вважає за доцільне в договірних грошових потоках, на короткострокову дебіторську заборгованість не нараховувати відсотки за амортизованою вартістю, так як ефективна ставка відсотка при такому обліку буде наближеною до нуля.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

3.3.5. Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні Товариства

До інвестицій в асоційовані та дочірні Товариства належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої Товариства, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство - це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив - це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництвом Товариства визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

Дочірнє підприємство - товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання - материнським товариством.

Контроль - право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом Товариства визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу товариства.

Товариство обліковує інвестиції у дочірні, та асоційовані підприємства згідно з методом участі в капіталі. При первісному визнанні інвестиції в асоційоване або дочірнє підприємство визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. За наявності інвестицій в асоційоване підприємство Товариство обліковує їх в окремій фінансовій звітності згідно з пунктом 10 МСБО 27.

За наявності у Товариства дочірніх компаній буде складатися консолідована фінансова звітність.

3.3.6. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування. Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Товариство:

- (а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;
- (б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та
- (в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, та по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтова них грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) Рівень 1 - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 - це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 - це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при декласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою

різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції в інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визначається у прибутку чи збитку.

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтова них за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від знецінення корисності не слід сторнувати.

3.3.7. Витрати на проведення операції

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати - це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премії або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

3.3.8. Амортизована вартість

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

3.3.9. Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікувального терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших

змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

3.3.10. Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. На кожну звітну дату Товариство визначає, чи не зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання.

Ознаками зростання кредитного ризику можуть бути:

- " погіршення ситуації на ринку;
- " збільшення факторів галузевого ризику;
- " погіршення фінансового стану емітента;
- " порушення порядку платежів;
- " висока ймовірність банкрутства емітента;
- " визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Концепції очікуваних кредитних збитків обумовлена підвищеними ризиками світової фінансової системи. Рада з МСФЗ реалізувала у МСФЗ 9 модель очікуваних кредитних збитків, згідно з якою очікувані кредитні збитки визнаються у фінансовій звітності як резерв.

Кредитний збиток - різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати. Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- о за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- о за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутків і збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Якщо фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки також створюється за рахунок прибутків і збитків, але відноситься до кредиту власного капіталу (через інший сукупний дохід). Це також відображається як дохід у іншому сукупному доході. Таким чином, оціночний резерв не зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан, а обліковується як один із резервів власного капіталу.

Для дебіторської заборгованості, Товариством застосовується загальний підхід. А саме оцінку зменшення корисності в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (невиконання зобов'язань), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватись на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

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. 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 :

- o від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0 %
- o від 3-х місяців до 1 року - розмір збитку складає 1%
- o від 1 року та більше - розмір збитку складає 2 %

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується у розмірі 10% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

3.3.11. Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить дебіторську заборгованість, грошові кошти, депозити та державні цінні папери стосовно яких прийнято рішення утримувати до погашення.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання або окремо по кожному фінансовому активу, на індивідуальній основі, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.12. Рекласифікація

Товариство:

* не повинно рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, "Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку", протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;

* не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії "Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку", якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як "оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку"; і

* може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії "оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку", за умови виконання умов, викладених у МСФЗ 9.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію "Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку" після первісного визнання.

3.3.13. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість - це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість

Товариства перед іншими особами, яку Товариство зобов'язано погасити.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

1. фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
2. фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або МСФЗ 9 або МСФЗ 13 в разі застосування підходу подальшої участі.
3. договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт 1 або 2) надалі оцінює його за більшою з таких сум:
 - сумою резерву під збитки, і
 - первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.
4. зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання надалі оцінює його за більшою з таких сум:
 - сумою резерву під збитки;
 - первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.
5. умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість Товариства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство

відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язання Товариство відносить всю іншу кредиторську заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

3.3.14. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому
 - (i) Товариство передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
 - (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

3.3.15. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. 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 6000 грн.

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.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерна техніка	3-5
Офісні меблі та обладнання	5-15
Інші	5-15

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю. Ця модель передбачає, що нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації

Нематеріальні активи Товариства включають переважно програмне забезпечення та комп'ютерні програми, що використовуються для здійснення професійної діяльності Товариства, та ліцензії на ліцензований вид діяльності.

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комунікаційне програмне забезпечення	10
Системне програмне забезпечення	10
КП "Система електронних торгів"	20
Ліцензії	10

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітної року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може

зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. 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.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Товариство з 01.01.2019 року застосовує МСФЗ 16 "Оренда" по відношенню до всіх договорів оренди.

Товариство вирішило скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 "Оренда" до короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активів, та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Фінансової оренди Товариство не має.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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. У зв'язку з відсутністю тимчасових різниць, відстрочені податки не розраховуються.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. 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.

3.7.2. Виплати працівникам

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 відпускних.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу товарів та надання послуг визнається згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15. Для визнання доходу Товариство використовує п'яти етапну модель за МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- ?) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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 тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.8.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.8.3. Операції з іноземною валютою (у разі наявності)

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 в іноземній валюті, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю відображаються за курсом на дату проведення оцінки. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

31.12.2019

01.01.2019

Гривня/ 1 долар США
Гривня/1 євро
31,7141

23,6862

27,6883
26,4220

4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні 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.

5. 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. Области, 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.

5.1. 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:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) 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.

5.2. 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".

5.3. 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:

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Коштів розміщених в банках, які знаходяться в стадії ліквідації немає.

Товариство станом на кожен звітну дату оцінює резерв під збитки за фінансовим активом, зокрема за дебіторською заборгованістю, у розмірі, що дорівнює очікуваному кредитному збитку за весь строк дії фінансового активу, якщо кредитний ризик за таким фінансовим активом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим активом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Нижче описані методики та припущення, за допомогою яких було визначено справедливу вартість активів і зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю у фінансовій звітності, а також статей, які не оцінюються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан, але справедлива вартість яких розкривається.

Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості

У випадках фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають короткий термін погашення (короткострокові), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості, за вирачуванням збитку від знецінення. Дане припущення також застосовується до вкладів до запитання та депозитів без встановленого терміну погашення.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю,

та не котируються на ринку, тобто дебіторська та кредиторська заборгованості контрагентів, грошові кошти, депозити, інші фінансові активи та зобов'язання, оцінюється за допомогою дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням ставок, існуючих на звітну дату по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення;

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю Методики оцінювання
 Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вихідні дані

Боргові цінні папери (державні цінні папери) призначені для продажу Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка

зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за

справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки Ринковий,

Дохідний Офіційні біржові

курси організаторів

торгів на дату

оцінки, котирування

аналогічних

боргових цінних

паперів, справедлива вартість за даними НБУ, дисконтовані потоки грошових коштів

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 через прибуток або збиток на дату оцінки Ринковий, витратний Офіційні біржові курси

організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня, судження щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості вплинули на збиток у звітному періоді. Так довгострокові фінансові інвестиції знецінилися на 25 тис. грн., які було відображено у Звіті про фінансові результати рядок 2270 "Інші витрати".

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Ієрархія справедливої вартості фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)

3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

Усього

Дата оцінки	31.12.19	01.01.19	31.12.19	01.01.19	31.12.19	01.01.19
	31.12.19	01.01.19				

Інвестиції в інструменти капіталу (частка в статутному капіталі, тис. грн.)	-	-	-	-	-	-
-	6065	6090	6065	6090		

Товариство володіє часткою в статутному капіталі ТБ "Перспектива-Коммодіті", яка належить до третього рівня ієрархії оцінки. Враховуючі, що подібної інформації немає у відкритому доступі, управлінський персонал Товариства зробив припущення, що інші учасники ринку, якщо б хотіли придбати цей фінансовий актив, користувалися подібною інформацією та вирішив у якості вхідних даних для оцінювання справедливої вартості використовувати показники розрахунку частки участі Товариства у чистих активах за результатами діяльності у 2019 році. Деталі розрахунку наведені у Примітці 7.3.

6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

У звітному періоді руху (придбання або вибуття) активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії, не було.

6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.19	01.01.19	31.12.19	01.01.19
Інші довгострокові фінансові інвестиції	6065	6090	6065	6090

Справедлива вартість фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан (обліковуються за амортизованою вартістю), але справедлива вартість яких розкривається:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.19	01.01.19	31.12.19	01.01.19
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 141 8 776	20 141 8 776	20 141 8 776	20 141 8 776
Торговельна дебіторська заборгованість	236	205	236	205
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 255	18 221 8 037	18 221 8 037	18 221
Торговельна кредиторська заборгованість	23	224	23	224
Інша поточна кредиторська заборгованість	544	-	527	-

Керівництво Товариства 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.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був наступним:

	КП "Система електронних торгів" Системне програмне забезпечення		Комунікаційне програмне забезпечення Ліцензії		Всього
Первісна вартість					
на 01.01.2019р.	20776	740	107	3	21626
надійшло	-	-	-	-	-
вибуло	-	-	-	-	-
на 31.12.2019р.	20776	740	107	3	21626
Знос на 01.01.2019р.	3436	671	106	-	4213
нараховано	1039	10	-	-	1049
вибуло	-	-	-	-	-
на 31.12.2019р.	4475	681	106	-	5262

Балансова вартість:

на 01.01.2019 р.	17340	69	1	3	17413
на 31.12.2019 р.	16301	59	1	3	16364

У Звіті про сукупний дохід нараховану амортизацію нематеріальних активів 1049 тис. грн. відображено у статті "Собівартість реалізованої продукції (товарі, робіт, послуг)".

Програмний комплекс КП "Система електронних торгів", продовжує використовуватись, є основним та завдяки йому Товариство отримувало та планує надалі отримувати дохід. Управлінський персонал вважає, що балансова вартість програмного комплексу, яка продовжує використовуватись, дорівнює справедливій вартості.

Первісна вартість компонентів КП "Система електронних торгів", які продовжуються використовуватись Товариством станом на 31.12.2019 року складає 20 776 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 16 301 тис. грн., період амортизації, що залишився, становить 216 місяці.

Товариство, у разі існування, повинно розкривати інформацію щодо нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення, і суму договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

Станом на 31.12.19 на балансі Товариства відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення зобов'язань, і немає договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

З метою визначення, чи зменшилася корисність нематеріального активу, Товариство застосовує МСБО 36.

МСБО 36 не вимагає від суб'єкта господарювання формальної оцінки суми очікуваного відшкодування, якщо ознак потенційного збитку від зменшення корисності немає.

Наприкінці звітної періоду Товариство провело аналіз - чи є ознаки того, що корисність активу КП "Система електронних торгів" може зменшитися, приймаючи до уваги зовнішні та внутрішні джерела інформації, як того вимагає п. 12 МСБО 36. Інші ознаки того, що корисність активу може зменшитися не ідентифіковано.

За результатами аналізу на наявність ознак зменшення корисності активу встановлено: відсутні видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду більше, ніж очікувалося, внаслідок плину часу та звичайного використання; протягом звітної періоду не відбулися зміни у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні Товариства зі значним негативним впливом; ринкові ставки відсотка, на які зазвичай орієнтується Товариство, майже не збільшилися порівняно з початком 2019 року (коливання у періоді до уваги не беруться), таке збільшення не вплине на розмір ставки дисконту та малоймовірно, що відбудеться суттєве зменшення суми очікуваного відшкодування, оскільки з тією ж ймовірністю відбудеться збільшення майбутніх грошових потоків; відсутні підстави стверджувати, що балансова вартість чистих активів Товариства є більшою, ніж його ринкова капіталізація; відсутні свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу; не має свідчень щодо збільшення потреб у грошових коштах для експлуатації чи технічного обслуговування активу; відсутні факти щодо зменшення фактичних чистих грошових потоків або операційного прибутку від активу, в т. ч. у майбутньому.

Тест щодо можливого виявлення ознак знецінення нематеріальних активів (програмного забезпечення) на звітну дату, у зв'язку з відсутністю активного ринку на подібні активи, проводився з використанням внутрішніх чинників, що впливають на можливе знецінення програмного забезпечення (плани, умови використання, отримані доходи, тощо) та зовнішніх чинників (індекс інфляції, курс валют, економічна ситуація, розробки подібних програм, тощо).

7.2. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був наступним:

Офісні меблі	Комп'ютерна техніка та обладнання	Всього
--------------	-----------------------------------	--------

Первісна вартість				
на 01.01.2019 р.	9	151	160	
Надійшло	-	-	-	
Вибуло	-	-	-	
на 31.12.2019 р.	9	151	160	
Знос				
на 01.01.2019 р.	9	150	159	
Нараховано	-	-	-	
Вибуло	-	-	-	
на 31.12.2019 р.	9	150	159	
Балансова вартість:				
на 01.01.2019 р.	-	1	1	
на 31.12.2019 р.	-	1	1	

Товариство не проводило переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариства дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю та які продовжують використовуватися станом на 31 грудня 2019 року складає 159 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2019 року відсутні.

7.3. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2019 року інші фінансові інвестиції включають:

	31.12.2019	01.01.2019
Частка в статутному капіталі ТБ "ПЕРСПЕКТИВА-КОМОДІТІ"	6 065	6 090
Разом	6 065	6 090

Після первісного визнання дані фінансові інвестиції відносяться до категорії фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31.12.19 розрахунок справедливої вартості фінансової інвестиції Товариство здійснено на підставі бухгалтерських даних, наданих ТБ "ПЕРСПЕКТИВА-КОМОДІТІ". Враховуючі, що подібної інформації немає у відкритому доступі, управлінський персонал Товариства зробив припущення, що інші учасники ринку, якщо б хотіли придбати цей фінансовий актив, користувалися подібною інформацією та вирішив у якості вхідних даних для оцінювання використовувати показник "власний капітал" ТБ "ПЕРСПЕКТИВА-КОМОДІТІ" станом на 31.12.19 р. - 41 035 тис. грн., станом на 01.01.19 р. - 41 207 тис. грн.

Справедлива вартість фінансової інвестиції складає:

станом на 31.12.19 : $41\,035 * 14,7794\% = 6065$ тис. грн.

станом на 01.01.19 : $41\,207 * 14,7794\% = 6090$ тис. грн.

де 14,7794 % - процент володіння часткою ТБ "ПЕРСПЕКТИВА-КОМОДІТІ".

У відкритому доступі відсутня ще будь-яка інформація на підставі якої можливо провести оцінювання та порівняти результати.

При оцінюванні справедлива вартість фінансової інвестиції на кінець звітного періоду у порівнянні з вартістю на початок звітного періоду зменшилася на 25 тис. грн. Збиток від оцінювання на звітну дату розкрито в примітці 7.16. та відображено у статті 2270 "Інші витрати" Звіту про фінансові результати за 2019 рік. Проведення оцінювання за справедливою вартістю станом на 31.12.2019 призвело до зменшення прибутку Товариства у поточному році на 25 тис. грн.

7.4. ТОГРОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість включає заборгованість за послуги з організації

проведення торгів, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визнає резерв під знецінення дебіторської заборгованості за надані послуги на основі оцінки динаміки зміни кредитного ризику (ризика настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового активу) конкретного контрагента, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року становить:

	31.12.2019	01.01.2019
За надані послуги	255	256
Резерв збитків	(19)	(51)
Разом	236	205

Керівництвом застосовується припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання у разі прострочення договірних платежів більш ніж 1 рік, у такому разі дебіторська заборгованість визнається кредитно-знеціненою та нараховується 100% резерв під знецінення.

Керівництво Товариства вважає, що торговельна дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву збитків, буде погашена шляхом отримання грошових коштів у найближчий час.

Згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Товариство має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву збитків):

	31.12.2019	01.01.2019
до 3-х місяців	236	200
від 3-х місяців до року	-	6
більше року	19	50
Разом	255	256

7.5. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 року поточна дебіторська заборгованість за розрахунками включає:

	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	1
За розрахунками з нарахованих доходів (% за депозитом)	14	43
Разом	15	44

Станом на 31 грудня 2019 року інша поточна дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2019	01.01.2019
За розрахунками з нарахованих доходів (% на залишок коштів на п/р)	30	8
За продаж ПЗ, дог. б/н від 01.11.18	-	18 213
За договорами про надання коштів у користування	8 225	-
Разом	8 255	18 221

Заборгованість у сумі 8 225 тис. грн. обліковується за договорами, укладеними з ТОВ "ЮНІВЕРСАЛ СЕКЬЮРІТІЗ", а саме:

- договір б/н від 03.12.19 заборгованість на 31.12.2019 складає 520 тис. грн. Строк погашення заборгованості - 30.11.2020.

- договір б/н від 18.12.19 заборгованість на 31.12.2019 складає 7 705 тис. грн. Строк погашення заборгованості - 19.03.2020.

Кошти, надані контрагенту ТОВ "ЮНІВЕРСАЛ СЕКЬЮРІТІЗ" у користування за вище зазначеними договорами, не передбачають нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами та є обов'язковим до повернення.

Зазначена дебіторська заборгованість відносяться до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Аналіз оцінки щодо можливого знецінення наведено у Примітці 7.6.

7.6. РЕЗЕРВ ПІД ОЧІКУВАНІ КРЕДИТНІ ЗБИТКИ

Станом на звітну дату 31.12.2019 Товариство провело оцінку, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом (а саме: іншою дебіторською заборгованістю) значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство використовувало оцінку зміни ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Для виконання такої оцінки Товариство порівняло ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим активом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим активом станом на дату первісного визнання, і врахувало при цьому об'єктивно необхідну та підтверджену інформацію, що була доступною на звітну дату.

Керівництвом було з'ясовано, що станом на звітну дату фінансовий актив (вищезазначена дебіторська заборгованість) має низький рівень кредитного ризику, таким чином, кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та оцінка резерву під збитки була здійснена з урахуванням 12-місячних очікуваних кредитних збитків.

Оскільки оцінки рівня та зміни кредитного ризику відносяться до припущень та суджень керівництва Товариства, та є чутливими до змін обставин та прогнозних даних, то надалі наводиться інформація щодо можливого впливу кредитного знецінення фінансових активів, який було розраховано як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом у розмірі 9,3%. Для цього розрахунку Товариство використовувало ставку по строковим депозитам для юридичних осіб в національній валюті, що оприлюднено на сайті НБУ за даними статистичної звітності банків України.

Розрахунок можливого впливу кредитного знецінення фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, станом на 31.12.2019 року:

- договір від 03.12.19 сума заборгованості 520 000 грн.,
дата погашення 25.11.2020
ставка дисконтування 9,3%
приведена вартість 479 245 грн.
дисконт на 31.12.2019 40 755 грн.
- договір від 18.12.19 сума заборгованості 7 705 000 грн.,
дата погашення 19.03.2020
ставка дисконтування 9,3%
приведена вартість 7 558 120 грн.
дисконт на 31.12.2019 146 880 грн.

Таким чином, сума можливого впливу кредитного знецінення зазначених фінансових активів складає 188 тис. грн., що не перевищує граничний поріг суттєвості, визначений Товариством (500 тис. грн.), та такий вплив на фінансову звітність є не суттєвим та не відображається у фінансовій звітності.

7.7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31.12.2019 року відкрито поточні рахунки :

у національній валюті :

- UA7538094626504000106002 АТ "Банк Авангард", м. Київ,
- UA543204780000026502743585111 у відділенні № 175/03 АБ "Укргазбанк" м. Дніпро,

в іноземній валюті :

- UA753809460000026504000106002 АТ "Банк Авангард", м. Київ,

Після первісного визнання надалі грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою вартістю.

25 липня 2019 року незалежне рейтингове агентство "КРЕДИТ-РЕЙТИНГ" оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ "БАНК АВАНГАРД" м. Київ на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу - стабільний.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю в порівнянні з іншими українськими позичальниками або

борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на даний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Чинники, що підтримують рівень кредитного рейтингу:

- о вхід до групи ICU, яка займає провідні позиції на фінансовому і фондовому ринках України;
- о високий рівень капіталізації;
- о грошові кошти, притягнені від зв'язаних сторін;
- о висока якість активів.

Це вказує на надійність банку в якому Товариство відкрито свій поточний рахунок та розміщено кошти на депозит, вірогідність настання дефолту зведено до рівня 0% принаймні протягом наступного року. На підставі цього Товариство зробило припущення про те, що станом на звітну дату та на початок періоду амортизована собівартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості.

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2019	01.01.2019
Поточний рахунок, грн. АТ "Банк Авангард"	16512	5276
Поточний рахунок, грн. АБ "Укргазбанк" -	-	-
Депозит, грн. АТ "Банк Авангард" 3600	3500	
Долари США 1200 \$	29	-
Разом 20 141	8 776	

Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

Станом на 31.12.2019 року розміщено вклад (депозит) в АТ "Банк Авангард" :

1) згідно договору банківського вкладу № 106/25.11.2019 від 25.11.2019 року. Умови вкладу :

- вид вкладу - строковий вклад "Авангард"
- сума та валюта вкладу - 600 000,00 грн.
- дата розміщення - до 25.11.2019 р. включно
- строк вкладу (кількість днів) - 45
- дата повернення вкладу - 09.01.2020 р.
- процентна ставка - 15,4 %
- періодичність сплати процентів - в кінці строку вкладу (депозиту)
- дострокове повернення вкладу - не допускається
- процентна ставка за якою перераховуються проценти у випадку дострокового повернення вкладу - 0,01 % річних
- мінімальна сума вкладу 100 000,00 грн.
- поповнення вкладу - не допускається
- автоматичне продовження строку вкладу - не допускається
- інші умови вкладу - відсутні

2) згідно договору банківського вкладу № 106/27.12.2019 від 27.12.2019 року. Умови вкладу :

- вид вкладу - строковий вклад "Авангард"
- сума та валюта вкладу - 3 000 000,00 грн.
- дата розміщення - до 27.12.2019 р. включно
- строк вкладу (кількість днів) - 32
- дата повернення вкладу - 28.01.2020 р.
- процентна ставка - 13,9 %
- періодичність сплати процентів - в кінці строку вкладу (депозиту)
- дострокове повернення вкладу - не допускається
- процентна ставка за якою перераховуються проценти у випадку дострокового повернення вкладу - 0,01 % річних
- мінімальна сума вкладу 100 000,00 грн.
- поповнення вкладу - не допускається

- автоматичне продовження строку вкладу - не допускається

- інші умови вкладу - відсутні

Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитних рахунках є короткостроковим

(до 3-х місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить нуль.

7.8.СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства становив 50 000 000 (П'ятдесят мільйонів) гривень та повністю сплачений. Він поділяється на 5 000 000 000 (П'ять мільярдів) акцій, кожна номінальною вартістю 0,01 грн. (одна) копійка. Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Держателі простих акцій мають право одного голосу на акцію. За результатами діяльності за рік, що скінчився 31 грудня 2018 року, Товариство не оголошувало дивіденди до виплати, зважаючи на існуючі законодавчі обмеження: згідно п. 1 ст. 21 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", прибуток фондової біржі спрямовується на її розвиток та не підлягає розподілу між її засновниками (учасниками).

Структура акціонерів Товариства станом на 31 грудня 2019 р. є наступною:

31.12.2019	01.01.2019				
Кількість акцій, шт.	%	Кількість акцій, шт.	%		
Акціонери, що володіють пакетом більш ніж 5 %					
ПрАТ "Біржова група Перспектива"	4711786160	94,2357		4711786160	
94,2357					
Всього	4711786160	94,2357	4711786160	94,2357	
Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5 %					
	5,7643		288213840	5,7643	288213840
Разом	5000000000	100	5000000000	100	

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

7.9.РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Формування резервного капіталу проводиться шляхом щорічних відрахувань у розмірі 50 відсотків прибутку Товариства. У квітні місяці 2019 року на підставі протоколу чергових загальних зборів акціонерів 50 % чистого прибутку отриманого за 2018 рік в сумі 46 тис. грн. відраховано до резервного капіталу.

7.10.ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПЕРСОНАЛУ

Забезпечення виплат персоналу включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки. Забезпечення виплат невикористаних відпусток на протязі 2019 року сформовано не було у зв'язку з несуттєвістю розрахункової суми забезпечення.

7.11.ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання включають:

31.12.2019	01.01.2019		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23		224
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	20		24
Зобов'язання за розрахунками зі страхування	3		4
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	11		16
Передплата від контрагента -	15		
Зобов'язання перед контрагентами	544		-
Разом	601	283	

Зобов'язання у сумі 544 тис. грн. обліковується за договором б/н від 27.12.2019, укладеним з

ПрАТ "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА". Строк погашення заборгованості - 30.03.2020 р.

Кошти, взято у користування за договором, який не передбачає нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, та є обов'язковим до повернення.

7.12.ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, доход від реалізації послуг включає:

	2019 рік	2018 рік
Надання послуг з організації торгівлі на фондовій біржі	1490	1668
Разом	1490	1668

7.13.СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, витрати, пов'язані з наданням послуг Товариством включають:

	2019 рік	2018 рік
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	224	219
Амортизація	1049	1051
Послуги сторонніх організацій	140	401
Разом	1413	1671

7.14.АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, адміністративні витрати включають:

	2019 рік	2018 рік
Матеріальні затрати	-	-
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	473	544
Амортизація	1	-
Оренда приміщення	77	95
Витрати на відрядження	2	-
Послуги сторонніх організацій	57	82
Разом	609	722

Товариством укладені договори орендні приміщення № 16/06/01-1 та 16/06-01-2 від 01.06.2016 року. На приміщення розташовані за адресою м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30. Станом на 31.12.2019 року щоквартальна орендна плата складає 18 тис.грн., всі обов'язкові комунальні платежі включені до суми орендної плати. Товариство не планує розривати даний договір, тому загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів, при незміні умов складатимуть :

- протягом 2020 року очікувані витрати з оренди складають 72 тис. г рн.

Товариство не здавало і не планує здавати орендовані приміщення в суборенду, тому не отримує суборендних платежів. Протягом дії договорів оренди у Товариства не існувало непередбачених орендних платежів.

Згідно умов договору непередбачені платежі можуть виникнути:

- у разі погіршення або знищення приміщення з вини орендаря, який зобов'язаний відшкодувати збитки, які дорівнюють вартості погіршення приміщення, а також упущену вигоду орендодавця;

- за прострочення внесення орендної плати пеня дорівнює подвійної облікової ставки НБУ, діючої в період прострочення від суми заборгованості, за кожен день прострочення.

Термін оренди приміщень 1 календарний рік. Якщо орендар продовжує користуватися об'єктом оренди після закінчення терміну дії договору, та за відсутністю заперечень орендодавця протягом місяця після закінчення такого терміну, договір вважається поновленим (укладеним на новий термін) на 1 календарний рік на таких же умовах. Договором не передбачені умови при яких може змінюватись ціна орендної плати.

7.15.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, інші операційні прибутки та збитки (нетто) включають:

	2019 рік	2018 рік
Інші операційні доходи		
відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	102	65
списання кредиторської заборгованості	11	-
річний перерахунок ПДВ	6	-
Всього інших операційних прибутків	119	65
Інші операційні витрати		
резерв під очікувані кредитні збитки	-	56
Всього інших операційних збитків	-	56
Разом	119	9

7.16.ІНШІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, інші прибутки та збитки включають:

	2019 рік	2018 рік
Інші фінансові доходи		
відсотки по депозитам	496	466
нарахований дохід за ОВДП	-	260
переоцінка частки володіння у СК	-	90
Всього інших фінансових доходів	496	816
Інші доходи		
результат від продажу ОВДП	-	11
безповоротна фінансова допомога	77	-
Всього інших доходів	77	11

Інші витрати		
курсові різниці	2	-
переоцінка частки володіння у СК 25	-	-
безоплатна передача книжок	120	-
штрафні санкції	2	-
Всього інших витрат	149	-
Всього	424	827

7.17. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток до оподаткування	11	111
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності		0
Всього прибуток до оподаткування	11	111
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою		2
Податковий вплив постійних різниць		0
Витрати з податку на прибуток	2	20
Поточні витрати з податку на прибуток		2
Всього витрати з податку на прибуток		20

7.18.РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, інші надходження та витрачання включають:

	2019 рік	2018 рік
Інші надходження		
гарантійні внески для участі в торгах	-	3164
помилково сплачені кошти	5	3200

повернення позикових коштів	43997	5013		
повернення передплати	-	380		
кошти контрагентів для участі у біржових торгах	567	138		
отримання позикових коштів	621	-		
надходження від продажу валюти	-	34		
перерахунок іноземної валюти	5	-		
Всього інших надходжень	45195	11929		
Інші витрачання				
надання позикових коштів	52222	5013		
повернення коштів контрагентам від участі у біржових торгах	566	3164		
орендна плата	79	114		
повернення помилково перерахованих коштів	2	3204		
банківська комісія	6	5		
реєстрація змін до правил біржі	3	6		
відрядження	2	-		
перерахування валюти для продажу	-	34		
штрафні санкції	2	-		
перерахунок іноземної валюти	7	-		
Всього інших витрачань	52889	11540		

7.19.РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, рух коштів у результаті інвестиційної діяльності був наступний

	2019 рік	2018 рік		
Надходження від реалізації ФІ				
Продаж державних ЦП, Договір 260169;БВ-745/19 від 03.12.19	РЦ	800	-	
Продаж державних ЦП, Договір 243843;БВ-621/18 від 25.10.18	РЦ	-	11	
Продаж державних ЦП, Договір 244745;БВ-696/18 від 19.11.18	РЦ	-	2474	
Надходження від продажу ПЗ Договір б/н від 01.11.2018 ТБ "ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ"		18213	3250	
Інші надходження				
Надходження від погашення державних цінних паперів	-	2170		
Всього надходжень		7905		
Витрачання на придбання ФІ				
Придбання державних ЦП, Договір 259703;БВ-734/19 від 20.11.19	РЦ	800	-	
Придбання державних ЦП, Договір 238821;БВ-271/18 від 22.06.18	РЦ	-	2351	
Придбання державних ЦП, Договір 243994;БВ-632/18 від 26.10.18	РЦ	-	10	
Придбання частки в СК ТБ "ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ", протокол б/н від 08.10.2018		-	6000	
Всього витрачань	(800)	(8361)		
Всього	18213	(456)		

7.20.РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, рух коштів у результаті фінансової діяльності був наступний:

	2019 рік	2018 рік		
Інші надходження - відсотки по депозитам	525	427		
Всього	525	427		

7.21.ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, власний капітал включає:

	2019 рік	2018 рік		
Залишок на початок періоду				
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000	50000		
Резервний капітал	177	135		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	290	241		
Всього	50467	50376		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	9	91		
Відрахування до резервного капіталу				
Резервний капітал	46	42		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(46)	(42)		
Разом змін у капіталі				
Резервний капітал	46	42		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(37)	49		
Залишок на кінець періоду				
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000	50000		
Резервний капітал	223	177		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	253	290		
Всього	50476	50467		

Власний капітал Товариства за 2019 рік в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 2018 роком, збільшився на 9 тис. грн. Зміни відбулися за рахунок одержання Товариством прибутку за результатами діяльності у 2019 році.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

1. Справа №826/1142/16 за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправною та скасування постанови Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів № 370-ЦА-УП-ФБ від 07.10.2015 р. у повному обсязі. Постановою окружного адміністративного суду міста Києва від 16.12.2016 року у позові відмовлено. ПАТ "ФБ "Перспектива" подана апеляційна скарга. Постановою Київського апеляційного адміністративного суду від 23.03.2017 року апеляційну скаргу ПАТ "ФБ "Перспектива" задоволено, постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 16.12.2016 року скасовано, ухвалено нову Постанову, якою адміністративний позов задоволено повністю. НКЦПФР подана касаційна скарга, станом на 31.12.2019 р. не розглянута.

2. Справа № 804/7287/16 Дніпропетровський окружний адміністративний суд за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправною та скасування постанови про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів №221-ЦА-УП-ФБ від 28.04.2016р. Постановою Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 30.01.2017 року адміністративний позов задоволено повністю. НКЦПФР подана апеляційна скарга. Ухвалою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 02.10.2017 року провадження в справі № 804/7287/16 зупинене. Станом на 31.12.2019 року провадження не відновлене.

8.1.2. 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 доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо 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 на 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.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Прямим власником є ПрАТ "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА" код 34497042, 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30, якому належить 94,2357 % акцій Товариства.

Власниками ПрАТ "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА" є :

- Антонов Сергій Михайлович, 23.08.1961р., ПІН 2251500316, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,1178%.

- Філіпська Ірина Вікторівна, 26.12.1972р., ПІН 2665800144, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,1178%.

Станом на 31.12.2019 року у Товариства є зобов'язання перед ПрАТ "БГП", щодо повернення коштів наданих у користування, згідно договору б/н від 27.12.2019 р. на суму 544 тис. грн. Кошти отримані на поточній рахунок Товариства 27.12.2019 р. Умови договору не передбачають нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, та є обов'язковим до повернення.

Виплати провідному управлінському персоналу за 2019 рік складають :

- Директору - 105 557,66 грн. заробітна плата та інші компенсаційні виплати

8.3. 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.

8.3.1. 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 щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2019 року фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися не існують, застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих немає.

8.3.2. 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.

Товариство щільно аналізує фінансові активи перед їх придбанням та відстежує подальшу інформацію з врахуванням існуючих нормативних обмежень щодо напрямів інвестування для фондової біржі, поточних та прогнозних цін та відсоткових ставок, рівня ліквідності, диверсифікації інвестиційного портфеля.

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 використовує 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.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництвом Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

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

Товариство визнає, що об'єктивно можливим є коливання ринкових ставок на +4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

8.3.3. 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.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Станом на 31.12.2019 року коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства 27,4944 ($n \geq 0,5$)

8.4. Операційний ризик

Ключовим для Товариства як професійного учасника фондового ринку, що проводить діяльність з організації торгівлі, є операційний ризик, що включає ризики, пов'язані з персоналом, недосконалою роботою інформаційних систем та засобів комунікації, а також правовий ризик. Для мінімізації зазначених ризиків виконуються наступні заходи:

- підготовка персоналу, підвищення його кваліфікації, наскрізна автоматизація бізнес-процесів;
- використання сучасного обладнання та програмного забезпечення, регулярна модифікація функціоналу електронної торговельної системи;
- використання електронного документообігу та надійний захист інформації;
- моніторинг існуючих та потенційних змін до законодавства України з метою приведення правил фондової біржі, інших внутрішніх документів, договірних відносин у відповідність до таких змін, нормотворча діяльність тощо.

Понад те, з огляду на впровадження в обіг на фондовій біржі деривативів, Товариством створено систему управління ризиками на Строковому ринку з метою забезпечення належного виконання зобов'язань за строковими контрактами, клірингу та розрахунків.

Основні ризики, на які наражаються учасники біржових торгів та/або Товариство при укладенні та виконанні біржових договорів (контрактів) щодо цінних паперів або деривативів, а також засоби мінімізації таких ризиків врегульовані на рівні правил та регламентних документів фондової біржі.

8.5. Управління капіталом

Товариство розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу, а також збереження довіри інвесторів, кредиторів та учасників ринку і забезпечення майбутнього розвитку свого бізнесу.

Товариство, як ліцензований учасник ринку цінних паперів, має виконувати вимоги щодо достатності капіталу, встановлені законодавством та нормативно-правовими актами НКЦПФР. Зокрема, відповідно до п. 2 ст. 20 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", розмір статутного капіталу фондової біржі має становити не менше 15 млн.грн., а розмір власного капіталу фондової біржі, що здійснює кліринг та розрахунки, має становити не менше 25 млн. гривень. При цьому станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства сягає 50 млн. грн., а власний капітал - 50,5 млн. грн., що суттєво перевищує вимоги законодавства.

Слід зазначити, що Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597) встановлено низку параметрів, завдяки яким оцінюються ризики діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку.

Пруденційні нормативи Товариства :

Станом на 31.12.2019

Станом на 01.01.2019

Норматив достатності власних коштів ($n \geq 1$)	72,09	69,07
Коефіцієнт покриття операційного ризику ($n \geq 1$)	245,92	220,97
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($n \geq 0.5$)	27,49	18,65
Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу ($n \leq 0.8$)	0,0	0,0
Розмір капіталу першого рівня, тис. грн.	34 085 32 907	
Вартість високоліквідних активів, тис. грн.	16 512 5 276	
Середнє значення позитивного нетто-доходу, тис. грн.	924	993
Величина операційного ризику, тис. грн.	139	149

Показники достатності власних коштів для фондової біржі (враховує розмір регулятивного капіталу та фіксованих накладних витрат за попередній фінансовий рік), покриття операційного ризику (відображає здатність фондової біржі забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами відповідно до певного рівня середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки), а також покриття зобов'язань учасників клірингу за деривативами та абсолютної ліквідності перевищують нормативні значення. Це свідчить про здатність Товариства утримувати достатньо високий обсяг власних коштів для покриття витрат, ліквідних активів для покриття зобов'язань, а також надійне покриття ризиків.

8.6. Події після Балансу

На момент підписання даної фінансової звітності Товариство не мало будь-яких значних подій, які б відповідно МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

Директор

С.С. Шишков

Директор ТОВ "ЮС"

Каменська

М.А.

XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНСАЙДЕР"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	32281420
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	49044, м. Дніпро, вул. Січових Стрільців 11, оф. 35
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	101019
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 0559, дата: 29.10.2015
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 17-20/А, дата: 03.02.2020
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 24.02.2020, дата закінчення: 11.03.2020
11	Дата аудиторського звіту	11.03.2020
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	20 000,00
13	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

" Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
 " Акціонерам, Біржовій раді ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
 " Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
 " Іншим користувачам фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

І. Звіт щодо аудиту фінансової звітності
 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
 за 2019 рік

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (далі "Товариство"), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові

результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ та вимог, що визначені чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства".

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків, оцінки рівня та зміни кредитного ризику. Це питання було одним з ключових для нашого аудиту, оскільки використання припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження керівництва Товариства. Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості наведена в Примітках 3.3, 5.5, 6.6, 7.4-7.6 до фінансової звітності Товариства.

Товариство станом на звітну дату проводить оцінку резерву під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, якщо кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за таким фінансовим активом значно зріс із моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим активом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового активу. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних даних, а також змін у кредитному рейтингу та фінансових умов.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в оцінці кредитного ризику та змін ризику настання дефолту з моменту первісного визнання фінансових активів. Ми перевірили надані розрахунки в моделі оцінки та оцінили основні вхідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резервів під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними. Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, та оцінка можливого

впливу знаходяться в межах допустимого діапазону та суттєвості. Вся належна інформація розкрита в Примітках 3.3, 6.6, 7.4-7.6.

Інша питання

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься у Річному звіті емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації у цьому звіті аудитора.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та

професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до НКЦФР згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦФР при розкритті інформації про результати діяльності Товариства.

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування товариства: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

Код ЄДРПОУ
33718227

Дата державної реєстрації

Дата внесення останніх змін до установчих документів

Дата державної реєстрації: 29.01.2008

23.04.2018

Види діяльності за КВЕД Код КВЕД 62.02 Консультування з питань інформатизації;
Код КВЕД 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;

Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками (основний)

Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення № 146 від 15.03.2018 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку, термін дії необмежений

Місцезнаходження 49000, Україна, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30

Керівник Товариства Шишков Станіслав Євгенійович

Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства вимогам законодавства України

Відповідно до Статуту Товариства в останній редакції, статутний капітал становить 50 000 000,00 грн. (п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.). За звітний період розмір статутного капіталу не змінювався.

Станом на 31.12.2019 статутний капітал Товариства у розмірі 50 000 000 грн. сформовано та сплачено в повному обсязі грошовими коштами та відповідає установчим документам Товариства. Змін в складі статутного капіталу в звітному періоді не було.

В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися і відповідно напрямки їх використання в звітному періоді відсутні.

Статутний капітал поділяється на 5 000 000 000 (П'ять мільярдів) акцій, кожна номінальною вартістю 0,01 грн. (одна) копійка. Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Відповідно до реєстру власників цінних паперів вихідний № 5090 від 29.01.2020 року ПАТ "Національний Депозитарій України", станом на 31.12.2019 року власниками частки статутного капіталу Товариства були:

№ з/п Акціонер Кількість акцій, шт.. Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)

1 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА" 4 711 786 160 94,2357

2 Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5% 288 213 840 5,7643

Власний капітал станом на 31.12.2019 становить 50 476 тис. грн. відповідає вимогам, установленим нормативно - правовими актами НКЦПФР та складається з:

- о Зареєстрований (пайовий) капітал - 50 000 тис. грн.;
- о Резервний капітал - 223 тис. грн.;
- о Нерозподілений прибуток - 253 тис. грн.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2019 року відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 р. (зі змінами та доповненнями).

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Під час аудиту було розглянуто облікову політику Товариства, бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Аудиторами встановлено, що показники наданих бухгалтерських форм взаємопов'язані та тотожні між собою, та відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку. Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання.

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Товариства наведено в Примітках до фінансової звітності Товариства за 2019 рік, складеної згідно з МСФЗ, що є частиною перевіреної аудитором фінансової звітності, та додається до цього аудиторського звіту незалежного аудитора. Дані, що в них наведені, перевірені аудитором та у звіті не наводяться. Інформація про відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Прострочених зобов'язань Товариства станом 31.12.2019 року не виявлено.

Несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів станом на 31.12.2019 року не виявлено.

Товариство провадить свою професійну діяльність на ринку цінних паперів відповідно до основних видів діяльності підприємства.

Наявність та відповідність системи внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Товариством створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю) необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Товариством затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю)

Протоколом учасників зборів засновників Товариства б/н від 22.06.2018 року. Положення передбачає посадову особу внутрішнього аудиту (контролю), який призначається за рішенням загальних зборів учасників.

Положення визначає принципи діяльності внутрішнього аудиту, статус та основні завдання, права та обов'язки та порядок проведення перевірок діяльності Товариства. Діяльність внутрішнього аудиту (контролю) базується на принципах чесності, об'єктивності, конфіденційності, компетентності.

В обов'язки внутрішнього аудитора входить нагляд за поточною діяльністю Товариства, контроль за дотримання законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства, перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства, аналіз інформації про діяльність фінансової установи, професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами.

Внутрішній аудит (контроль) допомагає керівництву досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту (контролю) забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного подання фінансових звітів з метою усунення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку процедури внутрішнього аудиту (контролю) протягом 2019 року, які здійснює

служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними рішенням НКЦПФР від 29.04.2014 № 577, та іншим встановленим вимогам НКЦПФР.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Пов'язаними особами Товариства у 2019 р. були:

Антонов Сергій Михайлович, адреса проживання 49000, м. Дніпро, вулиця Плеханова, будинок 12а, квартира 14, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,11786%.

Філіпська Ірина Вікторівна, 49027, м. Дніпро, вулиця Держинського, будинок 35б, квартира 142, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,11786%.

Директор - Шишков Станіслав Євгенійович.

У 2019 році винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Інших операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

Під час перевірки аудитором не ідентифіковано інших пов'язаних осіб та ознак існування відносин та операцій, крім тих, що визнає Товариство у Примітках (розкритті) до фінансової звітності, операції з ними носили звичайний характер.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Станом на 31.12.2019 року непередбачуваних активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі Товариства є достатньо високою, не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

В результаті виконаних нами процедур після дати балансу, ми не виявили ніяких важливих чи істотних подій, які можуть впливати на економічні рішення користувачів та мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, та які б потребували коригування фінансових звітів та/або додаткового розкриття інформації.

Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу пруденційних показників діяльності

Ми провели аналіз пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2019 року згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

Станом на 31.12.2019 розраховані пруденційні показники Товариства відповідають нормативам, встановлених вимогами зазначеного Положення.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики не типові для країн із розвинутою економікою. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Очікувана світова фінансова криза може призвести до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках

капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на цей момент.

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту:
03.02.2020

Договір № 17-20/A від

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту:

26.02.2020 р. - 11.03.2020

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

Ідентифікаційний код юридичної особи 32281420

Юридична адреса та

Місцезнаходження юридичної особи 49044, м. Дніпро,

вул. Січових Стрільців 11, оф.35

тел. (056)744-33-06; (056)372-54-51.

Номер, дата видачі сертифіката аудитора Сертифікат серії А № 006653, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 № 209/3.

Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.

Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015 № 316/4). Строк дії до 31.12.2020.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР" включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за № 3104 у наступні розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101019).

Генеральний директор

ТОВ Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР" _____ Терещенко Оксана

Володимирівна

Дата складання аудиторського висновку

11.03.2020

Вих. № 01-20/11

м. Дніпро, Україна

Інформація аудитора щодо фінансової звітності Емітента за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, розміщена за наступною адресою:
<http://fbp.com.ua/About/Documents.aspx?RubrixID=2>

XVI. Твердження щодо річної інформації

Директор Емітента стверджує, що, наскільки йому відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими він стикається у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
18.04.2019	19.04.2019	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів