

	10
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	84
	50 376

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

ска

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА» (далі - «Товариство») (ЄДРПОУ 33718227) зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Спочатку Товариство була створена як ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНО-ІНФОРМАЦІЙНА СИСТЕМА «ПЕРСПЕКТИВА», зареєстроване Виконкомом Дніпропетровської міської ради 23 серпня 2005р. 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 23.04.2018р.). Зміна типу товариства з публічного на приватне не є його перетворенням.

Основним видом діяльності Товариства є : 66.11 Управління фінансовими ринками, зокрема організація торгівлі на фондовому ринку.

- Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішенням № 231 від 14.03.2008 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку, строк дії ліцензії з 24.03.2008 р. по 24.03.2018р.
- 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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 року – 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.

ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період що закінчився, 31 грудня 2018 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 2018 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 2018 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 прийняті, але ще не набули чинності

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період що закінчився, 31 грудня 2018 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019. Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту договір оренди буде визнаватися в балансі Товариства у відповідності з єдиною моделлю обліку.

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 застосування даного стандарту на фінансову звітність за майбутні періоди. 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 31 грудня 2018 р (50750 тис. грн.) На підставі цього керівництво Товариства вважає, що орендні платежі не мають значного впливу на загальний фінансовий стан Товариства.

ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Перекласифікація 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 по договорам оренди	18	18	18	18	-

2.3. 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.

2.4. 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.

2.4.1. Прикладом одного із основних припущень Керівництва є:

- для розрахунку резерву сумнівної дебіторської заборгованості, Керівництво Товариства застосовує метод визначення абсолютної суми резерву шляхом аналізу платоспроможності конкретних дебіторів-контрагентів

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівниками Товариства 11 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєвості пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинокі або все разом вплинути на економічні 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 перевищують 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 справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ «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

ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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 2018 року починає застосовувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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 31.12.2018р., «Звіт про фінансові результати» за 2018 рік, «Звіт про рух грошових коштів» за 2018 рік, «Звіт про власний капітал» за 2018 рік.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 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 з 01 січня 2018 року починає застосовувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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 з боргованістю 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.

З цілю переходу на застосування МСФЗ 9, було проведено інвентаризацію фінансових активів та фінансових зобов'язань для перекласифікації їх та підтвердження фактів і обставин, що підтверджують їх оцінку.

В ході аналізу фінансових активів, було виявлено, що підхід до оцінювання фінансових активів, тобто стратегія діяльності Товариства не змінилась, а саме:

- фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

МСФЗ 9 не змінює загальні принципи обліку, Товариство не очікує значного впливу внаслідок застосування МСФЗ 9.

Перекласифікація фінансових активів.

Стаття	Згідно МСФО 39 станом на 31.12.17		Згідно МСФЗ 9 станом на 01.01.18		Вплив переходу (коригування)
	Первісна вартість	Справедлива вартість	Переоцінена вартість	Справедлива вартість	
Поточні фінансові інвестиції	2023	2023	2023	2023	-

ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

- 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 амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше. Товариством створюється резерв під знецінювання, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

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 бюджетом 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 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 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 нульовою.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж через 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.

В своїй фінансовій звітності Товариство обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства наступними методами - за собівартістю.

Товариство визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контролюваного підприємства та асоційованого підприємства у складу прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

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, 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,

ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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 активів 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 іншому сукупному прибутку, і при цьому має місце об'єктивне свідчення знецінення активу, 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 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 інструмента власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображення 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 справедлива вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оціненого майбутніх грошових потоків, дисконтована 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 понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати 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 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 серед 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 відбулося знецінення фінансового активу.

Ознаками знецінення 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:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- 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 оцінка зменшення корисності в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на горизонті до 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу менше). 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 (об'єктивних ознак знецінення), 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.

3.3.11. Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (з винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтована них за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

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 33. 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 отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не 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 цінність 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, 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 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.

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кожного звітного 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 зменшилася. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. 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 розподілу переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

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

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 податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванням) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податком розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. 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) 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 на дату вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками відпусток, 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 плата.

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 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

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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.

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. 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.

4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., була вперше підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно, як це і зазначено в обліковій

політиці, Товариство підготувала фінансову звітність, відповідно вимогам МСФЗ, які застосовані до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2012 р. або пізніше.

При першому застосуванні МСФЗ, у Товариства не було необхідності в застосуванні винятків з вимог стандартів, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на результати 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 розрахунків 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, це 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, якщо інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень, якщо інформація 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 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 на Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших стандартів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, якщо, на нашу 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

кредиторів, зокладно, особливості обліку витрат на придбання (виробництво) активів, які класифікуються як волатильні, тобто такі, що час оцінки активів відсутності прибутку. Використання вплив на фінансову звітність.

5.4. Судження щодо обліку витрат на придбання

Керівництво Товариства інструментів, що ґрунтуються на факторах, які не паперові, а фінансові.

5.5. Судження щодо обліку витрат на придбання

Коштів розроблення. На кожну заборгованість знецінені об'єктивним активом у фінансову звітність.

6. РОЗКРИТТЯ

6.1. Методи обліку

Товариство застосовує тобто такі методи за періоду.

Класифікація зобов'язань за справедливою вартістю. Грошові еквіваленти.

Дебіторська заборгованість.

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 офери 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 справедливую вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання 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.

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБЗ 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
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	оцінки		
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначення біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді не відбувалося.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Ієрархія справедливої вартості фінансових інструментів

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	31.12.18	01.01.18	31.12.18	01.01.18	31.12.18	01.01.18	31.12.18	01.01.18
Боргові цінні папери (тис. грн.)	-	2023	-	-	-	-	-	2

До боргових цінних паперів, які належать до першого рівня ієрархії, Товариство відносить ОВДП, перебувають у лістингу ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА», ПАТ «УКРАЇНСКА БІРЖА».

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 активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.18	01.01.18	31.12.18	01.01.18
Інші довгострокові фінансові інвестиції	6090	-	6090	-
Боргові цінні папери	-	2023	-	2023

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також довгострокових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів

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 2018 року був наступним:

	КП «Система електронн их торгів»	Комунікацій не програмне забезпеченн я	Системне програмне забезпечен ня	Ліцензії	Всього
Первісна вартість					
на 01.01.2018р.	20776	740	107	9	21632
надійшло	-	-	-	3	3
вибуло	-	-	-	9	9
на 31.12.2018р.	20776	740	107	3	21626
Знос на					
01.01.2018р.	2397	661	104	9	3171
нараховано	1039	10	2	-	1051
вибуло	-	-	-	9	9
на 31.12.2018р.	3436	671	106	-	4213
Балансова вартість:					
на 01.01.2018 р.	18379	79	3	-	18461
на 31.12.2018 р.	17340	69	1	3	17413

У Звіті про сукупний дохід нараховану амортизацію нематеріальних активів 1051 тис. грн. відображено у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарі, робіт, послуг)».

Товариством було переглянуто термін корисного використання ПК «Система електронних торгів», яке Товариство продовжує використовувати у своїй діяльності. На підставі проведеного аналізу управлінським персоналом Товариства прийнято рішення зменшити термін корисного використання ПК «Система електронних торгів», яке Товариство продовжує використовувати у своїй діяльності до 20 років. Дана зміна в облікових оцінках застосовується з 01 січня 2018 року. Програмний комплекс продовжує використовуватись, є основним та завдяки йому Товариство отримувала та планує надалі

ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

отримувати дохід. Управлінський персонал вважає, що балансова вартість програмного комплексу, яка продовжує використовуватись, дорівнює справедливій вартості.

Первісна вартість компонентів КП «Система електронних торгів», які продовжують використовуватись Товариством станом на 31.12.2018 року складає 20 776 тис. грн., залишок (балансова) вартість складає 17 340 тис. грн., період амортизації, що залишився, становить місяців.

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 провела аналіз - чи є ознаки того, що корисність активу «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 наявності ознак зменшення корисності активу встановлено: відсутні виділені ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду більше, ніж очікувалося, внаслідок впливу часу та звичайного використання; протягом звітної періоду не відбулися зміни в 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 2018 року (коливання у періоді до уваги не беруться), таке збільшення вплине на розмір ставки дисконту та мало ймовірно, 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 більшою, ніж його ринкова капіталізація; відсутні свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу; не має свідчень щодо збільшення потреб у тривалих коштах для експлуатації чи технічного обслуговування активу; відсутні факти щодо зменшення фактичних чистих грошових потоків 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 (інфляції, курс валют, економічна ситуація, розробки подібних програм, тощо).

7.2. Активи, класифіковані як утримувані для продажу

	31.12.2018	01.01.2019
Програмне забезпечення для управління бізнес процесами	-	2146
Разом	-	2146

03.12.2018 року, згідно договору купівлі-продажу програмного забезпечення з передаванням виключних майнових прав інтелектуальної власності від 01.11.2018 р. ТБ «ПЕРСПЕКТИВА-КОММЕРСІАЛ» було передано програмне забезпечення для управління бізнес-процесами, яке включає наступні компоненти:

- модулі для торгів поставочними деривативами, товарними деривативами, в т.ч. опціонними контрактами; функціонал контролю параметрів системи управління ризиками;
- шлюз з ПЗ брокерських систем для автоматичного експорту-імпорту даних щодо торгів на строковому ринку;

ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

- автоматизоване місце допуску до торгів специфікацій та окремих серій поставочних деривативів, в т.ч. опціонних контрактів;

- автоматизоване робоче місце імпорту та обробки аналітичних даних щодо курсів, відсоткових ставок, цін товарів, індексів з метою побудови системи ризик-менеджменту;

- автоматизоване робоче місце взаємодії з уповноваженим банком.

Разом з ПЗ до покупця перейшли виключні майнові права інтелектуальної власності.

7.3. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року був наступним:

	Офісні меблі	Комп'ютерн а техніка та обладнання	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2018 р.	9	151	160
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2018 р.	9	151	160
Знос			
на 01.01.2018 р.	9	149	158
Нараховано	-	1	1
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2018 р.	9	150	159
Балансова вартість:			
на 01.01.2018 р.	-	2	2
на 31.12.2018 р.	-	1	1

Товариство не проводила 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 2018 року складає 159 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2018 року відсутні.

7.4. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2018 року інші фінансові інвестиції включають:

	31.12.2018	01.01.2018
Частка в статутному капіталі ТБ «ПЕРСПЕКТИВА-КОМОДІТІ»	6 090	-
Разом	6 090	-

08.10.2018 року на позачергових загальних зборах членів ТОВАРНОЇ БІРЖІ «ПЕРСПЕКТИВА-КОМОДІТІ» було прийнято рішення погодити внесення ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА» грошових коштів в розмірі 6 000 тис. грн. до Статутного (пайового) капіталу Товарної біржі. Товариство стає членом Товарної біржі та в повному обсязі набуває права та обов'язки члена біржі з володінням часткою, яка становить 12% зареєстрованого статутного (пайового) капіталу біржі, після внесення та з дати сплати в повному обсязі грошових коштів в розмірі 6 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року Товариство повністю сплатила внески :

- 19.11.2018 в розмірі 2 734 990,00 грн.

- 28.12.2018 в розмірі 3 265 010,00 грн.

ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

На звітну дату розрахунок справедливої вартості фінансової інвестиції Товариство провела на підставі чинників вартості чистих активів ТБ «ПЕРСПЕКТИВА-КОМОДІТІ». Було проведено до оцінку придбану фінансової інвестиції в розмірі 90 тис. грн.

У Звіті про сукупний дохід дооцінку фінансової інвестиції 90 тис. грн. відображено у статті «Інші доходи»

7.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість за послуги з організації проведення торгів, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визнає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного контрагента, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року становить:

	31.12.2018	01.01.2018
За надані послуги	256	330
Резерв збитків	(51)	(53)
Разом	205	277

Величина резерву збитків визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Оцінка справедливої вартості дебіторської заборгованості ґрунтується на закритих вхідних даних (Звітний рік). Керівництво Товариства вважає, що торгова дебіторська заборгованість, за вирахування 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):

	31.12.2018	01.01.2018
до 3-х місяців	200	225
від 3-х місяців до року	6	14
більше року	50	91
Разом	256	330

7.6. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2018 року інша поточна дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	
За розрахунками з нарахованих доходів (% за депозитом)	43	
За розрахунками з нарахованих доходів (% на залишок коштів на п/р)	8	
За продаж ПЗ, дог. б/н від 01.11.18	18213	
Разом	18265	

7.7. РЕЗЕРВ ПІД ОЧІКУВАНІ КРЕДИТНІ ЗБИТКИ

Для визнання оціночного резерву під очікувані кредитні збитки Товариство використовує ставку по строковим депозитам для юридичних осіб в національній валюті, які оприлюднені на сайті НБУ за даними статистичної звітності банків України станом на кінець 2017 року (9,5%) станом на кінець 2018 року (13,4%).

Знецінення фінансових інструментів, котрі оцінюються за амортизованою вартістю станом на 01.01.2018 року

ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Контрагент	дебіторська заборгованість на початок періоду	імовірність неплатоспроможності контрагента	сума, яку реально одержати з неплатоспроможного контрагента 50%	приведена вартість потенційних витрат	кредитний збиток
АТ «БАНК АВАНГАРД»					
% за депозитом	3682,19	3%	1841,10	1681,29	50,44
% на залишок коштів на п/р)	6710,18	3%	3355,09	3063,87	91,92
Разом	10392,37		5196,19	4745,16	142,36

Знецінення фінансових інструментів, котрі оцінюються за амортизованою вартістю станом на 31.12.2018 року

Контрагент	дебіторська заборгованість на кінець періоду	імовірність неплатоспроможності контрагента	сума, яку реально одержати з неплатоспроможного контрагента 50%	приведена вартість потенційних витрат	кредитний збиток
АТ «БАНК АВАНГАРД»					
% за депозитом	42 719,18	3%	21 359,59	18 834,89	565,05
% на залишок коштів на п/р)	8 086,70	3%	4043,35	3 565,43	106,96
За продаж ПЗ, дог. б/н від 01.11.18	18 213 166,04	3%	9 106 583,02	8 030 184,91	240 905,55
Разом	18 263 971,93		1 985 951,53	1 751 055,66	241 577,56

Станом на звітну дату немає значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, тому Товариство оцінило резерв під збитки в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Дебіторська заборгованість за продане програмне забезпечення короткострокова, створилась 03.12.2018 року термін погашення 25.03.2019 року. Суму оціночного резерву під очікувані кредитні збитки було закладено в договорі, як штрафні санкції при затримки погашення суми боргу. Беручи до уваги, що сума кредитного збитку не перевищує граничний поріг суттєвості (500 тис. грн.) у звіті про фінансові результати нарахування резерву не відображено.

7.8. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2018 року поточні фінансові інвестиції включають цінні папери :

Облігації Міністерства фінансів України
Разом

31.12.2018	01.01.2018
-	2023
-	2023

На початок звітного періоду на балансі Товариства обліковувались ОВДП UA4000194351 у кількості 2000 шт. вартість за номіналом 2 000 тис.грн. розмір накопиченого купонного доходу 23 тис. грн. В черні місяці дані ОВДП було погашено.

7.9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31.12.2018 року відкрито поточні рахунки :
у національній валюті :

- 26504000106002 АТ «Банк Авангард», м. Київ, МФО 380946
- 26502743585111 у відділенні № 175/03 АБ «Укргазбанк» м. Дніпро, МФО 320478

в іноземній валюті :

- 26504000106002 АТ «Банк Авангард», м. Київ, МФО 380946

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2018	01.01.2019
Поточний рахунок, грн. АТ «Банк Авангард»	5276	502
Поточний рахунок, грн. АБ «Укргазбанк»	-	-
Депозит, грн. АТ «Банк Авангард»	3500	320
Долари США	-	-
Разом	8776	822

Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

Станом на 31.12.2018 року розміщено вклад (депозит) в АТ «Банк Авангард» згідно договору банківського вкладу № 106/04.12.2018 від 04.12.2018 року. Умови вкладу :

- вид вкладу - строковий вклад «Авангард»
- сума та валюта вкладу – 3 500 000, грн.
- дата розміщення - до 10.01.2019 р. включно
- строк вкладу (кількість днів) – 37
- процентна ставка – 16,5 %
- періодичність сплати процентів – в кінці строку вкладу (депозиту)
- дострокове повернення вкладу – не допускається
- мінімальна сума вкладу 100 000,00 грн.
- поповнення вкладу – не допускається
- автоматичне продовження строку вкладу – не допускається

06 серпня 2018 року незалежне рейтингове агентство «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «БАНК АВАНГАРД» м. Київ на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу - стабільний.

Для проведення процедури оновлення агентство використовувало фінансову звітність АТ «БАНК АВАНГАРД» за 2017-2018 рр., а також внутрішню інформацію, надану Банком в ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремий 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:

- вхід до групи ICU, яка займає провідні позиції на фінансовому і фондовому ринках України;
- високий рівень капіталізації;
- грошові кошти, притягнені від зв'язаних сторін;
- висока якість активів.

07 лютого 2019 року незалежне рейтингове агентство «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «БАНК АВАНГАРД» м. Київ на рівні uaAAA.

Це вказує на надійність банку в якому Товариство відкрито свій поточний рахунок та розміщено кошти на депозит, вірогідність настання дефолту зведено до рівня 0% при наймі протягом наступного року.

10.01.2019 року Товариству в повному обсязі повернута сума депозиту та виплачено нараховані відсотки.

7.10. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2018 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 2017 року, Товариство не оголошувала 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 2018 р. є наступною:

	31.12.2018		01.01.2018	
	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 %	288213840	5,7643	288213840	5,7643
Разом	5000000000	100	5000000000	100

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

7.11. 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 2018 році на підставі протоколу чергових загальних зборів акціонерів від 23.04.2018 р. 50 % чистого прибутку отриманого за 2017 рік в сумі 42 тис. грн. відраховано до резервного капіталу.

7.12. 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 залишились невикористані відпустки.

Забезпечення виплат невикористаних відпусток на протязі 2018 року сформовано не було у зв'язку з несуттєвістю розрахункової суми забезпечення.

ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

7.13. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2018 року поточні зобов'язання включають:

	31.12.2018	01.01.2019
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	224	
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	24	
Зобов'язання за розрахунками зі страхування	4	
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	16	
Передплата від контрагента	15	
Надмірно сплачені кошти контрагентом	-	
Разом	283	

7.14. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, доход від реалізації послуг включає:

	2018 рік	2017 рік
Надання послуг з організації торгівлі на фондовій біржі	1668	14
Разом	1668	14

7.15. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, витрати, пов'язані з наданням послуг Товариством включають:

	2018 рік	2017 рік
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	219	2
Амортизація	1051	11
Послуги сторонніх організацій	401	
Разом	1671	14

7.16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, адміністративні витрати включають:

	2018 рік	2017 рік
Матеріальні затрати	-	-
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	544	499
Амортизація	1	2
Оренда приміщення	95	149
Послуги сторонніх організацій	82	74
Судовий збір	-	3
Разом	722	727

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 31.12.2018 року щоквартальна орендна плата складає 18 195,00 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:

- на наступний рік 72 780,00 грн.

Товариство не здавала і не планує здавати орендовані приміщення в суборенду, тому не отримувало 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.

7.17.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, інші операційні прибутки та збитки (нетто) включають:

	2018 рік	2017 рік
Інші операційні доходи		
відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	65	27
Всього інших операційних прибутків	65	27
Інші операційні витрати		
резерв збитків	56	88
списання безнадійної дебіторської заборгованості	-	2
Всього інших операційних збитків	56	90
Разом	9	(63)

7.18.ІНШІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, інші прибутки та збитки включають:

	2018 рік	2017 рік
Інші фінансові доходи		
відсотки по депозитам	466	116
нарахований дохід за ОВДП	260	755
амортизація дисконту облігацій	-	1
переоцінка частки володіння у СК	90	-
Всього інших фінансових доходів	816	872
Інші доходи		
результат від продажу ОВДП	11	-
повернення судового збору	-	5
Всього інших доходів	11	5
Інші витрати		
переоцінка ОВДП	-	14
Всього інших витрат	-	14
Всього	827	861

7.19. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	31.12.2017
Прибуток до оподаткування	111	102
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	20	18

ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	20	20
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	20	20
Поточні витрати з податку на прибуток	20	20

7.20.РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, інші надходження та витрачання включають:

	2018 рік	2017 рік
Інші надходження		
повернення судового збору	-	5
гарантійні внески для участі в торгах	3164	18557
помилково сплачені кошти	3200	78
повернення позикових коштів	5013	10490
повернення передплати	380	-
кошти замовника для участі у біржових торгах	138	-
надходження від продажу валюти	34	-
Всього інших надходжень	11929	29130
Інші витрачання		
надання позикових коштів	5013	10909
повернення гарантійних внесків	3164	18510
орендна плата	114	163
повернення помилково перерахованих коштів	3204	5
банківська комісія	5	4
реєстрація змін до правил біржі	6	3
судовий збір	-	3
перерахування до фонду держмайна, по результатах торгів	-	46
перерахування валюти для продажу	34	-
Всього інших витрачань	11540	29643

7.21.РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, рух коштів у результаті інвестиційної діяльності був наступний

	2018 рік	2017 рік
Надходження від реалізації ФІ		
Продаж державних ЦП Договір 232137;232137 БВ від 09.11.17 РЦ	-	455
Продаж державних ЦП Договір 232263;232263 БВ від 15.11.17 РЦ	-	514
Продаж державних ЦП, Договір 232445;232445 БВ від 21.11.17 РЦ	-	951
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	-
Продаж ПЗ Договір б/н від 01.11.2018 ТБ «ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ»	3250	-
Інші надходження		
Надходження від погашення державних цінних паперів	2170	1283
Повернення залишку коштів після придбання ОВДП	-	2
Всього надходжень	7905	2350
Придбання державних ЦП, Договір 214902;214902 БВ від 03.03.17 РЦ	-	460
Придбання державних ЦП, Договір 216055;216055 БВ від 19.04.2017	-	629

ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

РЦ

Придбання державних ЦП, Договір 233831;БВ-84/17 від 28.12.2017 РЦ		2025
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	(8361)	(12925)
Всього	(456)	10578

7.22.РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, рух коштів у результаті фінансової діяльності був наступний:

	2018 рік	2017 рік
Отримання позик		
Договір від 19.01.17	-	18
Договір від 20.01.17	-	1252
Договір від 23.01.17	-	1498
Договір від 31.03.17	-	4000
Договір від 03.07.17	-	27
Договір від 12.10.17	-	82
Всього отримано позик	-	6877
Погашення позик		
Договір від 14.06.16	-	562
Договір від 02.09.16	-	975
Договір від 21.10.16	-	1320
Договір від 24.10.16	-	3190
Договір від 19.01.17	-	18
Договір від 20.01.17	-	1252
Договір від 23.01.17	-	1498
Договір від 31.03.17	-	3581
Договір від 03.07.17	-	27
Договір від 12.10.17	-	82
Всього погашено позик	-	12505
Інші надходження – відсотки по депозитам	427	125
Всього	427	(5503)

7.23.ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, власний капітал включає:

	2018 рік	2017 рік
Залишок на початок періоду		
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000	50000
Резервний капітал	135	112
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	241	180
Всього	50376	50292
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	91	84
Відрахування до резервного капіталу		
Резервний капітал	42	23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(42)	(23)
Разом змін у капіталі		

ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Резервний капітал	42	23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	49	61
Залишок на кінець періоду		
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000	50000
Резервний капітал	177	135
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	290	241
Всього	50467	50376

Власний капітал Товариства за 2018 рік в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 2 роком, збільшився на 91 тис.грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

1. Справа № 826/23629/15 за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправним та скасування рішення відповідача від 04 серпня 2015 року №1212 "Щодо зупинення торгівлі цінними паперами ПАТ "Фондова біржа "Перспектива" на будь-якій фондовій біржі повному обсязі. 24.05.2016 р. окружним адміністративним судом міста Києва винесена постанова, якою позов задоволено повністю. Постановою Київського апеляційного адміністративного суду від 04.08.2016 року апеляційну скаргу НКЦПФР задоволено, прийнято нову постанову, якою задоволенні адміністративного позову відмовлено повністю. ПАТ "ФБ "Перспектива" подано касаційну скаргу. Станом на 31.12.2018 року касаційна скарга не розглянута.

2. Справа №826/1142/16 за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправним 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 31.12.2018 р. не розглянута.

3. Справа № 804/7287/16 Дніпропетровський окружний адміністративний суд за позовом ПАТ "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 31.12.2018 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 довільно 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 Товариства, знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило

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., ІНН 2251500316, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,1178%.
- Філіпська Ірина Вікторівна, 26.12.1972р., ІНН 2665800144, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,1178%.

Операції з пов'язаними сторонами на протязі 2018 року відсутні.

Виплати провідному управлінському персоналу за 2018 рік складають:

- Директору – 82369,96 грн. заробітна плата та інші компенсаційні виплати
- Заступникам директора – 37242,39 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 Національним рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту/неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2018 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 фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає в 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. Як наслідок, поточні фінансові інвестиції Товариства були представлені винятково державними цінними паперами, ризики інвестування в які є мінімальними, а доходність прогнозованою та достатньо високою (17,5%), порівняно з рівнем інфляції (9,8% у 2018 р.) та обліковою ставкою (протягом 2018 р. коливалася в межах 14,5-18%).

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені ці зміни 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 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 щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння іноземною валютою за період.

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокре-

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 31.12.2018 року коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства 18,65 ($n \geq 0,5$)

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 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.

ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Пруденційні нормативи Товариства :

	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Норматив достатності власних коштів ($n \geq 1$)	69,07	45,84
Коефіцієнт покриття операційного ризику ($n \geq 1$)	220,97	194,45
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($n \geq 0.5$)	18,65	116,48
Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу ($n \leq 0.8$)	0,0	0,0
Розмір капіталу першого рівня, тис. грн.	32 907	25 274
Вартість високоліквідних активів, тис. грн.	5 276	10 248,2
Середнє значення позитивного нетто-доходу, тис. грн.	993	867
Величина операційного ризику, тис. грн.	149	130

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 суттєво перевищують як нормативні значення, так і значення за аналогічний період попереднього року. Це свідчить про здатність Товариства утримувати достатньо високий обсяг власних коштів для покриття витрат, ліквідних активів для покриття зобов'язань, а також надійного покриття ризиків.

8.6. Події після Балансу

Чи відбулися будь-які події після звітної дати, які могли би вплинути на фінансову звітність за звітний період:

Подія після 31.12.2018 року	Відповідь Товариства
Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	ні
Чи були будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь	ні
Чи були зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	ні
Чи планує Товариство продовжувати діяльність на безперервній основі	так



Директор

С.Є. Шишков

Директор ТОВ «ЮС»

М.А. Каменська

