

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за 1 квартал 2018 року**

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА» (далі - «Компанія») (код ЄДРПОУ 33718227) зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Спочатку Компанія була створена як ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНО-ІНФОРМАЦІЙНА СИСТЕМА «ПЕРСПЕКТИВА», зареєстроване Виконкомом Дніпропетровської міської ради 23 серпня 2005р. Далі компанію 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».

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

- Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення № 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 рішення № 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 Компанії: 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 березня 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

Заява про відповідність

Ця проміжна фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ) та складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.03.2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за 1 квартал 2018 року, приміток до проміжної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Проміжна фінансова звітність станом на 31.03.2018 року не підтверджена Звітом незалежного аудитора.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску

Дана річна фінансова звітність затверджена до випуску директором Компанії 17 квітня 2018 року.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації, чинниками якого є загрози для територіальної цілісності держави, триваюча збройна агресія, суттєве скорочення та слабкі темпи відновлення стану національної економіки та державних фінансів, волатильність фінансових ринків, періодичні сплески інфляції та девальвації національної валюти. Незважаючи на ознаки покращення української економіки, стабілізації банківської системи та міжнародну підтримку щодо реалізації реформ, варто визнати, що фінансовий ринок залишається достатньо вразливим, триває звуження кола його учасників та доступного інструментарію, емісійна та інвестиційна активність не демонструють пожвавлення (левова частка емісій пов'язана із збільшенням капіталу банків, насамперед, державних та націоналізованих), реформування ринку капіталу має достатньо суперечливий характер і поки що не пов'язане із помітними позитивними результатами. Стабілізація економічної ситуації в Україні та відновлення розвитку ринку капіталу буде значною мірою залежати від ефективності реформування фінансового сектору, законодавчої бази, судової системи та інших суспільно-економічних чинників, що має призвести до імплементації кращих європейських практик, виконання умов Асоціації України з ЄС, створення більш привабливого інвестиційного клімату. У зв'язку із недостатньо високими темпами реформ, певною невизначеністю їх строків та суперечливим ставленням суспільства та інвестиційного середовища до їх поточних наслідків, а також періодичними сплесками нестабільності на світових фінансових ринках, достовірна оцінка ефекту впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії наражається на чималі складнощі. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці проміжної фінансової звітності за 1 квартал 2018 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності, починаючи з 1 січня 2018 р. Компанія не застосувала опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядається нижче. Починаючи з 01

січня 2018 року Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів за період що закінчився 31 березня 2018 року. Хоча новий стандарт застосовувався вперше, він не мав істотного впливу на проміжну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного нового стандарту / поправки описані нижче:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада с МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінки» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Роботу з переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на 3 етапи:

- 1) класифікація й оцінка фінансових активів і фінансових зобов'язань — ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором;
- 2) знецінення — МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів (модель «понесених збитків», яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель «очікуваних збитків»);
- 3) облік хеджування — нова модель обліку хеджування, відповідно до МСФЗ 9, більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані у фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюється весь гібридний інструмент із метою його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРИ ПЕРШОМУ ЗАСТОСУВАННІ МСФЗ 9

Стаття	Згідно МСФО 39 станом на 31.12.17		Згідно МСФЗ 9 станом на 01.01.18		Вплив переходу (коригування)
	Балансова вартість	Первісна оціночна категорія	Балансова вартість	Нова оціночна категорія	
Дебіторська заборгованість за послуги	277	Фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу (якщо не за справедливою вартістю, то з відображенням переоцінки як прибутку або збитку)	277	Фінансовий актив, який, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток(бізнес-модель FVPL)	
Дебіторська заборгованість за виданими	2	Фінансовий актив, який, що оцінюється за справедливою	2	Фінансовий актив, який, що оцінюється за справедливою вартістю	

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 1 КВАРТАЛ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

авансами				через прибуток або збиток(бізнес-модель FVPL)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	4	Фінансовий актив, як такий, що оцінюється за справедливою вартістю	4	Фінансовий актив, як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток(бізнес-модель FVPL)	
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	Фінансовий актив, як такий який оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу (якщо не за справедливою вартістю, то з відображенням переоцінки як прибутку або збитку)	7	Фінансовий актив, як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток(бізнес-модель FVPL)	
Поточні фінансові інвестиції	2023	Фінансовий актив, як такий, що оцінюється за амортизованою вартістю	2023	Отримання договірних грошових потоків у певні дати, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. (бізнес-модель AC)	
Поточні зобов'язання	109	Фінансове зобов'язання, як таке, що оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання (якщо не за справедливою вартістю, то з відображенням переоцінки як прибутку або збитку що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток)	109	Фінансове зобов'язання що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток (бізнес-модель FVPL)	

У Компанії відсутні фінансові активи та фінансові зобов'язання стосовно яких змінилася класифікація у результаті переходу на МСФЗ 9. Потреби робити коригування не виникло, тому перехід не вплинув на суму нерозподіленого прибутку.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда». Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди». Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда – стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання з оренди, а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (наприклад, актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів. У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»

Поправки спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ (IFRS) 4.

Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).

Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

Організації, що вперше застосовують МСФЗ, також можуть скористатися як тимчасовим звільненням від застосування, так і принципом перекриття. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки у Компанії відсутні страхові контракти.

Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності. Починаючи зі звітного періоду Компанія почала використовувати МСФЗ 9 та МСФЗ 15 це привело до зміни облікової політики, але не вплинуло на фінансову звітність.

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи Компанії включають переважно програмне забезпечення та комп'ютерні програми, що використовуються для здійснення професійної діяльності компанії, та ліцензії на ліцензовані види діяльності.

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

Комунікаційне програмне забезпечення	10
Системне програмне забезпечення	10
КП «Система електронних торгів»	20
Ліцензії	10

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

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визначає

відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. З цією метою залучається професійний оцінювач. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Деоцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує деоцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з резерву з переоцінки в нерозподілений прибуток. Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого активу перекласифікується в нерозподілений прибуток.

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

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

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критеріям визнання.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за виключенням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках): 50 – 100 років.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- початком використання нерухомості як нерухомість, зайняту власником, при переведенні з інвестиційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;
- початком реконструкції з метою продажу, при переведенні з інвестиційної нерухомості до запасів;

- завершенням періоду, протягом якого власник займав нерухомість, при переведенні з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості ; або
- початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремий об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так й для надання в оренду, то вартість такого об'єкту розподіляється пропорційно до площ використаних для потреб власника та надання в оренду

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більше з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента. Компанія вперше визнає фінансовий актив, вона класифікує його

Класифікація фінансових активів

Компанія 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:

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

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

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) 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:

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході

Можливість призначення фінансового активу як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Незважаючи на положення пунктів 4.1.1–4.1.4 МСФЗ 9, Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Класифікація фінансових зобов'язань

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

- а) 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;

- б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

- в) договорів фінансової гарантії.

Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт а) або б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

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

г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт а) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку. Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Компанія має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін») – наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або його виконавчому директоріві.

Перекласифікація

Компанія здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Компанія не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Первісна оцінка

За винятком торговельної дебіторської заборгованості в межах (*), Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Водночас, Компанія застосовує пункт Б5.1.2А МСФЗ 9, якщо справедлива вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання при первісному визнанні відрізняється від ціни операції.

Якщо Компанія застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

(*) при первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;
- б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Компанія безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання.

Визнання очікуваних кредитних збитків

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється згідно з пунктами 4.1.2 або 4.1.2А МСФЗ 9, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги пунктів 2.1(е), 4.2.1(в) або 4.2.1(г) МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Із урахуванням пунктів 5.5.13–5.5.16 МСФЗ 9 Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозу інформацію.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, з урахуванням положень пунктів 5.5.13–5.5.16 МСФЗ 9, Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- б) часову вартість грошей; і
- в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Перекласифікація фінансових активів

Якщо, Компанія проводить перекласифікацію фінансових активів згідно з пунктом 4.4.1 МСФЗ 9, вона застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Компанія не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою валовою балансовою вартістю.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в іншому сукупному доході. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Однак, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та відповідно коригується справедлива вартість фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації станом на дату перекласифікації.

Інвестиції в інструменти власного капіталу

Під час первісного визнання суб'єкт господарювання має право на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу в межах сфери застосування МСФЗ 9, який не утримується для торгівлі й не є умовною компенсацією, визнаною набувачем в об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Зобов'язання, призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Компанія відображає прибуток або збиток за фінансовим зобов'язанням, призначеним як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згідно з пунктом 4.2.2 або пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 у такому порядку:

- а) сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, обумовлена змінами в кредитному ризику за таким зобов'язанням, відображається в іншому сукупному доході, а
- б) залишок суми зміни справедливої вартості зобов'язання відображається в прибутку або збитку, якщо підхід до впливу змін у кредитному ризику за зобов'язанням, описаний у підпункті «а», не призводить до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку (а в такому разі застосовується пункт 5.7.8 МСФЗ 9). Якщо дотримання даних вимог може призвести до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку, то Компанія відображає всі прибутки або збитки за таким зобов'язанням (у тому числі, впливу змін у кредитному ризику за таким зобов'язанням) у прибутку або збитку

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. У разі перекласифікації фінансового активу з категорії активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суб'єкт господарювання обліковує кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, згідно з пунктами 5.6.5 і 5.6.7 МСФЗ 9. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

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.

Компанія застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Компанія застосовує наступні методи оцінки вартості : ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати. Оцінка справедливої вартості – це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин. Компанія відбирає вхідні дані, які відповідають

характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Компанія використовує вхідні дані з біржових ринків.

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 Компанією, 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 Компанія:

- 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;

- надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

- 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 дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

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

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

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

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.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;

- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 березня Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсоткові витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу середньозваженої оцінки. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Аванси, отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

(i) Державний пенсійний план з фіксованими внесками

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Компанії.

Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- Всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- Витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати

відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

Відкладений податок

Відкладений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відкладені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, а ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відкладені податкові активи визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, що віднімається, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає

ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки. Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- оцінка справедливої вартості основних засобів, що ґрунтується на переоцінці та зменшення їх корисності;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів
- виплати по пенсійному забезпеченню працівників

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості основних засобів, що ґрунтується на переоцінці та зменшення їх корисності

Компанія повинна періодично, як це встановлено керівництвом, здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням

методів оцінки, встановлених Міжнародними стандартами оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), дохідний метод.

Крім того основні засоби Компанії аналізуються на предмет виявлення ознак зменшення корисності. При визначенні ознак зменшення корисності, активи, що не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці термінів та величини відповідних грошових потоків в рамках розрахунку вартості активу у використанні.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток, відображений у звіті про фінансовий стан, визнається щодо доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

5. 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, Компанія підготувала фінансову звітність, відповідно вимогам МСФЗ, які застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2012 р. або пізніше.

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

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за 1 квартал 2018 року був наступним:

	КП «Система електронн их торгів»	Комунікаційне програмне забезпечення	Системне програмне забезпечен ня	Ліцензії	Всього
Первісна вартість					
на 01.01.2018р.	20776	740	107	9	21632
надійшло	-	-	-	3	3
вибуло	-	-	-	9	9
на 31.03.2018р.	20776	740	107	3	21626
Знос на	2397	661	104	9	4864

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 1 КВАРТАЛ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

01.01.2018р.					
нараховано	260	3	-	-	263
вибуло	-	-	-	9	-
на 31.03.2018р.	2657	664	104	-	3425
Балансова вартість:					
на 01.01.2018 р.	18379	79	3	-	18461
на 31.03.2018 р.	18119	76	3	3	18201

У Звіті про сукупний дохід нараховану амортизацію нематеріальних активів 263 тис. грн. відображено у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарі, робіт, послуг)».

Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю активного ринку на подібні активи та відсутністю постійних замовлень на продукцію Компанії для розрахунку майбутніх грошових потоків.

Компанією було переглянуто термін корисного використання ПК «Система електронних торгів», яке Компанія продовжує використовувати у своїй діяльності. На підставі проведеного аналізу управлінським персоналом Компанії прийнято рішення зменшити термін корисного використання ПК «Система електронних торгів», яке Компанія продовжує використовувати у своїй діяльності до 20 років. Дана зміна в облікових оцінках застосовується з 01 січня 2018 року. Станом на 31.03.2018 р. Компанія не проводила тест на знецінення програмного забезпечення, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів», у зв'язку з відсутністю даних для достовірного оцінювання показників. Програмний комплекс продовжує використовуватись, є основним та завдяки йому Компанія отримувала та планує надалі отримувати дохід. Управлінський персонал вважає, що балансова вартість програмного комплексу, яка продовжує використовуватись, дорівнює справедливій вартості.

Первісна вартість компонентів КП «Система електронних торгів», які продовжуються використовуватись Компанією станом на 31.03.2018 року складає 20 776 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 18 119 тис. грн., період амортизації, що залишився, становить 237 місяців.

АКТИВИ, КЛАСИФІКОВАНІ ЯК УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

На підставі Наказу від 27.12.2017 року у зв'язку з тим, що з 2018 року припинили використовуватись окремі компоненти програмного забезпечення КП «Система електронних торгів», складено перелік окремих компонентів, які переведено до активів, які утримуються для продажу.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж актива, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного актива або зобов'язання. Тому, оцінюючи справедливу вартість, суб'єкт господарювання має брати до уваги ті характеристики актива або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну актива або зобов'язання на дату оцінки. На дату оцінки: а) програмне забезпечення придатне для негайного використання за його функціональним призначенням в тому стані, в якому воно перебуває на даний час;

б) обмежень на продаж та використання актива немає.

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу актива або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу актива або передачі зобов'язання відбувається або а) на основному ринку для цього актива або зобов'язання; або б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього актива або зобов'язання. Щодо активу, наявного для продажу відсутній основний ринок.

Компанія оцінює справедливую вартість актива, наявного для продажу, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну такого актива, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Компанія використовувала закриті вхідні дані, саме тому, що закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. На подібні активи, які Компанія планує продати взагалі немає відкритих даних. Компанія має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані. У процесі формування закритих вхідних даних Компанія розпочала зі своїх власних даних, а саме з даних бухгалтерського обліку. Первісна вартість компонентів програмного комплексу для продажу складає 24 325 тис. грн. за вирахуванням нарахованої амортизації у сумі 2 862 тис. грн., балансова вартість дорівнює 21 463 тис. грн. Компанія класифікує непоточний актив, як утримуваний для продажу тому, що його балансова вартість буде відшкодовуватись шляхом операції продажу, як цього вимагає МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». На дату переведення, при проведенні аналізу для оцінки вартості активу, класифікованих як утримуваних для продажу у зв'язку з відсутністю активного ринку, управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість є нижчою за справедливої вартості, тому було прийнято рішення при первісній класифікації активу як утримуваного для продажу оцінити їх за балансовою вартістю. Актив придатний до продажу у тому стані, в якому від перебуває станом на звітну дату. Управлінським персоналом складено план продажу та знайдено потенційного покупця. У звітному періоді була укладена угода з ТБ «Перспектива-Коммодіті» про співпрацю щодо вивчення можливостей ПК, тестування та у разі успішного завершення дослідної експлуатації, укладання договору купівлі – продажу до закінчення 2018 року. Компанія не виявила інформацію, яка свідчить про те що інші учасники ринку використали б інші дані, тому коригування вартості не проводили. Закриті вхідні дані, сформовані у такий спосіб, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

ПЕРЕЛІК ТА ВАРТІСТЬ КОМПОНЕНТІВ ПРОГРАМНОГО КОМПЛЕКСУ, ЯКІ ВИВЕДЕНО ІЗ ЕКСПЛУАТАЦІЇ З МЕТОЮ ПРОДАЖУ

	Назва компонентів програмного комплексу для продажу	Планова ціна продажу, грн.
1	Окрема частина комп'ютерної програми - модулі для торгів поставочними деривативами, товарними деривативами, в. т.ч. опціонними контрактами; відповідні складові модулю контролю параметрів системи управління ризиками	10 590 377,97
2	Шлюз з ПЗ брокерських систем для автоматичного експорту-імпорту даних щодо торгів на строковому ринку	529 815,90
3	Автоматизоване місце допуску до торгів специфікацій та окремих серій поставочних деривативів, товарних деривативів, в. т.ч. опціонних контрактів	8 825 314,99
4	Автоматизоване робоче місце імпорту та обробки аналітичних даних щодо курсів, відсоткових ставок, цін товарів, індексів з метою побудови системи ризик-менеджменту	1 059 037,80
5	Автоматизоване робоче місце взаємодії з уповноваженим банком	458 916,38
	Всього	21 463 166,04

Після підписання акту-приймання-передачі у дослідну експлуатацію програмного забезпечення (тестування), планується укласти трьохсторонню угоду з розробником про супроводження

тестування ПЗ та надання практичної допомоги у разі необхідності. Витрати за послуги супроводження тестування нестиме майбутній покупець.

Амортизація переведених активів припинена. Активи утримувані для продажу у сумі 21 463 тис. грн. наведені окремо у Звіті про фінансовий стан (рядок 1200). Переведення окремих компонентів нематеріального активу до активу утримуваного для продажу не вплинуло на фінансовий результат Компанії.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 1 квартал 2018 року був наступним:

	Офісні меблі	Комп'ютерна техніка та обладнання	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2018 р.	9	151	160
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.03.2018 р.	9	151	160
Знос			
на 01.01.2018 р.	9	149	158
Нараховано	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.03.2018 р.	9	149	158
Балансова вартість:			
на 01.01.2018 р.	-	2	2
на 31.03.2018 р.	-	2	2

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії 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 Компанією.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю та які продовжують використовуватися станом на 31 березня 2018 року складає 158 тис. грн.

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

8. 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 березня 2018 року становить:

	31.03.2018	01.01.2018
За надані послуги	317	330
Резерв сумнівних боргів	(53)	(53)
Разом	264	277

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми

сумнівної заборгованості.

Оцінка справедливої вартості дебіторської заборгованості ґрунтується на закритих вхідних даних (3-го рівня). Керівництво Компанії вважає, що торгова дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву сумнівних боргів, буде погашена шляхом отримання грошових коштів.

Згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.03.2018	01.01.2018
до 3-х місяців	210	225
від 3-х місяців до року	12	14
більше року	95	91
Разом	317	330

9. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31.03.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	383	2
За розрахунками з нарахованих доходів (% за депозитом)	32	4
За розрахунками з нарахованих доходів (% на залишок коштів на п/р)	3	7
Надання позикових коштів, дог. б/н від 09.01.18	4797	-
Разом	5215	13

10. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

	31.03.2018	01.01.2018
Облігації Міністерства фінансів України	2107	2023
Разом	2107	2023

Облік ОВДП ведеться за амортизованою вартістю. На звітну дату на балансі Компанії обліковуються ОВДП :

- UA4000194351 у кількості 2000 шт. вартість за номіналом 2 000 000,00 грн. Розмір накопиченого купонного доходу 53,68 грн./шт. загальна вартість 2 107 360,00 грн.

Результат переоцінки за 1 квартал 2018 року в сумі 84 тис. грн. відображається у «Звіті про сукупний дохід» у статті «Інші фінансові доходи».

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31.03.2018	01.01.2018
Українські гривні	3247	8225
Долари США	-	-
Разом	3247	8225

Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 березня 2018 року статутний капітал Компанії 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 Компанії 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, Компанія 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 Компанії станом на 31 березня 2018 р. є наступною:

	31.03.2018		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.

13. 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 Компанії. У 1 кварталі 2018 року відрахування до резервного капіталу не здійснювалося.

14. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПЕРСОНАЛУ

Забезпечення виплат персоналу включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія 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 1 кварталу 2018 року сформовано не було у зв'язку з несуттєвістю розрахункової суми забезпечення.

15. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	31.03.2018	01.01.2018
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	85	52
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	3	21
Зобов'язання за розрахунками зі страхування	3	3
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	16	11
Передплата від контрагента	2	-
Надмірно сплачені кошти контрагентом	-	1
Разом	109	88

16. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За 1 квартал 2018 року, доход від реалізації послуг включає:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Надання послуг з організації торгівлі на фондовій біржі	330	301

Разом	330	301
-------	-----	-----

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За 1 квартал 2018 року, витрати, пов'язані з наданням послуг Компанією включають:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	57	54
Амортизація	263	292
Послуги сторонніх організацій	6	3
Разом	326	349

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За 1 квартал 2018 року, адміністративні витрати включають:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Матеріальні затрати	-	-
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	129	122
Амортизація	-	1
Оренда приміщення	37	14
Послуги сторонніх організацій	41	-
Разом	207	137

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За 1 квартал 2018 року, інші операційні прибутки та збитки (нетто) включають:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Інші операційні доходи	-	-
списання безнадійної кредиторської заборгованості	-	-
відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	17	11
Всього інших операційних прибутків	17	11
Інші операційні витрати	-	-
резерв сумнівних боргів	-	-
річний перерахунок ПДВ	-	-
списання безнадійної дебіторської заборгованості	-	-
Всього інших операційних збитків	-	-
Разом	17	11

20. ІНШІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За 1 квартал 2018 року, інші прибутки та збитки включають:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Інші фінансові доходи	-	-
відсотки по депозитам	116	85
нарахований купонний дохід за ОВДП	84	83
амортизація дисконту облігацій	-	1
Всього інших фінансових доходів	200	169
Фінансові витрати	-	-
відсотки за користування позиковими коштами	-	-
Всього інших фінансових витрат	-	-
Інші доходи	-	-
повернення судового збору	-	6
Всього інших доходів	-	6
Інші витрати	-	-
переоцінка ЦП	-	-

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 1 КВАРТАЛ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Всього інших витрат	-	-
Всього	200	175

21. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За 1 квартал 2018 року, інші надходження та витрачання включають:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Інші надходження		
повернення судового збору	-	5
гарантійні внески для участі в торгах	3149	-
помилково сплачені кошти	200	-
повернення позикових коштів	217	-
кошти замовника для участі у біржових торгах	10	-
Всього інших надходжень	3576	5
Інші витрачання		
надання позикових коштів	5013	-
повернення гарантійних внесків	3149	-
орендна плата	21	6
повернення помилково перерахованих коштів	200	2
банківська комісія	1	1
Всього інших витрачань	8384	9

22. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За 1 квартал 2018 року, рух коштів у результаті інвестиційної діяльності був наступний:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Інші надходження		
Надходження від погашення державних цінних паперів	-	5000
Всього інших надходжень	-	5000
Придбання державних цінних паперів, Договір 214902;214902 БВ від 03.03.17	-	4601
Всього витрачань	-	4601
Всього		399

23. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За 1 квартал 2018 року, рух коштів у результаті фінансової діяльності був наступний:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Отримання позик		
Договір від 19.01.17	-	17
Договір від 20.01.17	-	1252
Договір від 23.01.17	-	1498
Договір від 31.03.17	-	4000
Всього отримано позик	-	6767
Погашення позик		
Договір від 14.06.16	-	561
Договір від 02.09.16	-	915
Договір від 21.10.16	-	465
Договір від 24.10.16	-	3190
Договір від 19.01.17	-	18
Договір від 20.01.17	-	1252
Всього погашено позик	-	6401
Інші надходження – відсотки по депозитам	88	98
Всього	88	464

24. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 1 КВАРТАЛ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

За 1 квартал 2018 року, власний капітал включає:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
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)	14	1
Відрахування до резервного капіталу		
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Разом змін у капіталі		
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Залишок на кінець періоду		
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000	50000
Резервний капітал	135	112
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	255	181
Всього	50390	50293

Власний капітал Компанії за 1 квартал 2018 року в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 1 кварталом 2017 року, збільшився на 97 тис.грн.

25. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Компанія 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 оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки,

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 1 КВАРТАЛ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки		за відсутності визначеного 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

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	31.03.18	01.01.18	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17	31.03.18	01.01.18
Боргові цінні папери (тис. грн.)	2107	2023	-	-	-	-	2107	2023

До боргових цінних паперів, які належать до першого рівня ієрархії, Компанія відносить ОВДП, що перебувають у першому рівні лістингу ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА», ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». Протягом 1 кварталу 2018 року перерозподілу між ієрархіями справедливої вартості не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.03.18	01.01.18	31.03.18	01.01.18
Боргові цінні папери	2107	2023	2107	2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	264	277	264	277
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	383	2	383	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	32	4	32	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	3	7	3
Грошові кошти та їх еквіваленти	3247	8225	3247	8225
Поточна кредиторська заборгованість	109	88	109	88

Керівництво Компанії 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.

26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

Операції з пов'язаними сторонами на протязі 1 кварталу 2018 року відсутні.

Виплати провідному управлінському персоналу в 1 кварталі 2018 року складають :

- Директору – 19630,50 грн. заробітна плата та інші компенсаційні виплати
- Заступникам директора – 18418,01 грн. заробітна плата та інші компенсаційні виплати

27. 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" у 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 у задоволенні адміністративного позову відмовлено повністю. ПАТ "ФБ "Перспектива" подано касаційну скаргу. Станом на 31.03.2018 року касаційна скарга не розглянута.

2. Справа №826/1142/16 за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправною та скасування постанови Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів № 370-ЦА-УП-ФБ від 07.10.2015 р. у повному обсязі. Постановою окружного адміністративного суду міста Києва від 16.12.2016 року у позові відмовлено. ПАТ "ФБ "Перспектива" подана апеляційна скарга. Постановою Київського апеляційного адміністративного суду від 23.03.2017 року апеляційну скаргу ПАТ "ФБ "Перспектива" задоволено, постанову Окружного адміністративного суду міста

Києва від 16.12.2016 року скасовано, ухвалено нову Постанову, якою адміністративний позов задоволено повністю. НКЦПФР подана касаційна скарга, станом на 31.03.2018 р. не розглянута.

3.Справа № 804/7287/16 Дніпропетровський окружний адміністративний суд за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправною та скасування постанови про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів №221-ЦА-УП-ФБ від 28.04.2016р. Постановою Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 30.01.2017 року адміністративний позов задоволено повністю. НКЦПФР подана апеляційна скарга. Ухвалою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 02.10.2017 року провадження в справі № 804/7287/16 зупинене. Станом на 31.03.2018 року провадження не відновлене.

4.Справа № 826/1656/17, Окружний адміністративний суд міста Києва, за позовом Публічного акціонерного товариства "Державний ощадний банк України" до НКЦПФР, третя особа - ПАТ "ФБ "Перспектива", про визнання протиправною та скасування Постанови НКЦПФР №544-ЦА-УП-Т про накладання санкцій за правопорушення на ринку цінних паперів від 04.10.2016 р. Постановою від 22.09.2017 року адміністративний позов задоволено повністю. НКЦПФР подана апеляційна скарга. Постановою Київського апеляційного адміністративного суду від 18.01.2018 року апеляційна скарга НКЦПФР залишена без задоволення. НКЦПФР подана касаційна скарга. Ухвалою Верховного суду від 26.02.2018 року касаційну скаргу залишено без руху. Станом на 31.03.2018 р. касаційна скарга не розглянута.

28. ПОДАЛЬШІ ПОДІЇ

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

Подія після 31.03.2018 року	Відповідь Компанії
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 Компанія продовжувати діяльність на безперервній основі	так

29. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики і торгову кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад: торгову дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Зокрема, для обмеження ринкового ризику, пов'язаного з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін в сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок, Компанія 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 Компанії представлені винятково державними цінними паперами, ризики інвестування в які є мінімальними, а доходність – прогнозованою та достатньо високою (15%), порівняно з рівнем інфляції (13,7% у 2017 р.) та обліковою ставкою (протягом 2017 р. коливалася в межах 12,5-14,5%).

У компанії існує ризик не отримання коштів від погашення дебіторської заборгованості, яка утворилася з контрагентами, зокрема з банками, в яких введено тимчасову адміністрацію і ці банки виводять з ринку. Щоб звести цей ризик на мінімальний рівень Компанія поступово створила резерв сумнівних боргів у сумі 88 тис. грн.

Ключовим для Компанії 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, Компанією 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 Компанія 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.

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії 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.

Компанія, 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 березня статутний капітал Компанії сягає 50 млн. грн., а власний капітал – 50,4 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.

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 1 КВАРТАЛ 2018 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Пруденційні нормативи Компанії:

	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Норматив достатності власних коштів ($n \geq 1$)	67,3012	16,8809
Коефіцієнт покриття операційного ризику ($n \geq 1$)	215,2950	71,5997
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($n \geq 0.5$)	49,0791	2,4024
Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу ($n \leq 0.8$)	0	0
Розмір власних коштів, тис. грн.	32062349,75	9306366,56
Вартість високоліквідних активів, тис. грн.	5354442,06	15569460,70
Середнє значення позитивного нетто-доходу, тис. грн.	992819,25	866518,46
Величина операційного ризику, тис. грн.	148922,89	129977,77

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 попереднього року. Це свідчить про здатність Компанії утримувати достатньо високий обсяг власних коштів для покриття витрат, ліквідних активів для покриття зобов'язань, а також надійне покриття ризиків.

Директор



С.Є. Шишков

Прочитано, пронумеровано та скріплено
вдвоєм печатки та підписом керівника
всього 33 (тридцять три) аркуші

Директор ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА"

С.С. Шлишков

