

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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.

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 грудня 2017 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 фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Дата затвердження фінансової звітності до випуску

Дана річна фінансова звітність затверджена до випуску директором Компанії 8 лютого 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.

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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 фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 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. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2017 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного нового стандарту / поправки описані нижче:

Поправки до МСФЗ (LAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (LAS) 7 «Звіт про рух грошових котів» є частиною ініціативи Ради з МСФЗ в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якої вона може робити відрахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподаткований прибуток, і списують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнано в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

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) 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. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Компанія планує почати застосування нового стандарту з необхідної дати вступу в силу. Наразі компанія оцінює вплив даного стандарту.

(а) Класифікація і оцінка

Компанія не очікує значного впливу на свій бухгалтерський баланс і власний капітал при застосуванні вимог до класифікації та оцінки МСФЗ (IFRS) 9. Компанія планує продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи. Які оцінюються в даний час за справедливою вартістю.

Позики. А також торгова дебіторська заборгованість утримуються для отримання договірних грошових потоків, і очікується, що вони приведуть до виникнення грошових потоків, які є

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. Отже, Компанія очікує, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 вони продовжать враховуватися за амортизованою вартістю. Однак Компанія більш детально проаналізує характеристики договірних грошових потоків за цими інструментами, перш ніж робити висновок про те, чи всі інструменти відповідають критеріям для оцінки за амортизованою вартістю згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

(б) Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала по всіх боргових цінних паперів, позик і торгової дебіторської заборгованості 12-місячні очікувані кредитні збитки або очікувані кредитні збитки за весь термін. Наразі Компанія оцінює вплив даного стандарту.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Вимагатиметься повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Компанія планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідною дати вступу в силу. У 2016 році Компанія провела попередню оцінку наслідків застосування МСФЗ (IFRS) 15, результати якої можуть бути переглянуті за підсумками триваючого більш детального аналізу. Крім цього, Компанія приймає до уваги поправки, випущені Радою з МСФЗ в квітні 2016 року, і буде відстежувати зміни в майбутньому.

У МСФЗ (IFRS) 15 містяться більш детальні вимоги до подання та розкриття інформації ніж в діючих МСФЗ. Вимоги до подання вносять значні зміни в існуючу практику і значним чином збільшують обсяг інформації, необхідної до розкриття у фінансовій звітності Компанії. Багато вимог до розкриття інформації в МСФЗ (IFRS) 15 є абсолютно новими.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестав класифікуватися, як операція за розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час Компанія оцінює можливий вплив цих поправок на її фінансову звітність.

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 (LAS) 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 (LAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (LAS) 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 (LAS) 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. На протязі звітного періоду змін до облікової політики не вносилося.

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.

Компанія фактично експлуатує програмне забезпечення КП «Система електронних торгів» з 2006 р. – початку функціонування як організатора торгівлі. Таким чином, ПЗ застосовується вже протягом 12 років (з 2013 р. знаходиться у власності ПАТ «ФБ «Перспектива», після придбання прав на ПЗ у розробника). За цей час зазначене ПЗ (електронна торговельна система для організації торгів фінансовими інструментами) залишається достатньо значущим активом, оскільки постійно використовується та є неодмінною умовою провадження професійної (ліцензованої) діяльності на фондовому ринку. Слід зазначити, що ПЗ створене на підставі передового досвіду організації торгів та із високими можливостями щодо модернізації та розширення функціоналу, в т.ч. можливостями реалізації різноманітних торговельних технологій та впровадження в обіг максимально широкого кола різних видів цінних паперів та деривативів.

Саме якісна підтримка та супроводження ПЗ дозволяє Компанії вже 7 років поспіль (з 2012 року) лідирувати на національному біржовому фондовому ринку. Це свідчить про здатність надавати послуги з організації торгівлі фінансовими інструментами за допомогою ПЗ на максимально конкурентному рівні, а також здатність впроваджувати ІТ-новації в умовах постійного оновлення розгалуженої нормативно-правової бази, що регулює ринки капіталу, в т.ч. з метою імплементації європейської правової основи.

Відповідно до цього, з огляду на поточний та очікуваний стан національного біржового ринку, управлінський персонал Компанії після придбання ПК «Система електронних торгів» мав намір та вважав за доцільне використовувати програмне забезпечення протягом сорока років. Беручи до уваги вартість програмного забезпечення та виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в майбутньому, управлінський персонал вважає за доцільне саме такий термін корисного використання. Було проведено аналіз, що саме завдяки встановлення такого терміну корисного використання Компанія буде мати змогу рівномірно перерозподілити витрати, які були понесені у зв'язку з придбанням цього програмного забезпечення і це не призведе до завищення витрат та збитку. Управлінський персонал не вважає за доцільне протягом декілька десятиріч придбавати або створювати самостійно принципово нове ПЗ для організації торгів фінансовими інструментами через високий рівень задоволеності учасників національного фінансового ринку існуючим ПЗ та високою

спроможністю даного ПЗ до модифікації та адаптації до законодавчих та ринкових змін, про що свідчить позитивний досвід 12 річної експлуатації.

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

Комунікаційне програмне забезпечення	10
Системне програмне забезпечення	10
КП «Система електронних торгів»	40
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 ризику, 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 фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення; і
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позикою. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запиту з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу, й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

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 грудня 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.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Фінансові активи, наявні для продажу

Сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визнаного в іншому сукупному доході, і представленого за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

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

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання

відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважали на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

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 аренда. 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 малоімовірною.

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 оподаткованого 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 всім оподатковуваним тимчасовим різницям та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого 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 оподаткованого 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.

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

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 рік, що закінчився 31 грудня 2017 року був наступним:

	КП «Система електронних торгів»	Комунікаційне програмне забезпечення	Системне програмне забезпечення	Ліцензії	Всього
Первісна вартість					
на 01.01.2017р.	45101	740	107	9	45957
надійшло	-	-	-	-	-
вибуло	24325	-	-	-	24325
на 31.12.2017р.	20776	740	107	9	21632
Знос на					
01.01.2017р.	4103	651	102	8	4864
нараховано	1156	10	2	1	1169

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

вибуло	2862	-	-	-	2862
на 31.12.2017р.	2397	661	104	9	3162
Балансова вартість:					
на 01.01.2017 р.	40998	89	5	1	41093
на 31.12.2017 р.	18379	79	3	-	18461

У Звіті про сукупний дохід нараховану амортизацію нематеріальних активів 1169 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.

АКТИВИ, КЛАСИФІКОВАНІ ЯК УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

На підставі Наказу від 27.12.2017 року у зв'язку з тим, що з 2018 року планується припинити використання окремих компонентів 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 справедливу вартість актива, наявного для продажу, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну такого активу, 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.

Ієрархія справедливої вартості нефінансових активів (тис. грн.)

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	
	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17
Дата оцінки								
Програмне забезпечення, яке використовується	-	-	-	-	18461	41093	18461	41093

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Окремі компоненти програмного комплексу, які переведено до активів, утримуваних для продажу	-	-	-	-	21463	-	21463
---	---	---	---	---	-------	---	-------

Програмне забезпечення, та активи, які Компанія утримує з метою продажу належать до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості. Протягом 2017 року змін в оцінках нефінансових активах та перерозподілу між ієрархіями справедливої вартості не було.

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. До дати затвердження фінансової звітності 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 З 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

Додані примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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.

Станом на 31.12.2017 року план продажу програмного забезпечення не вимагає додаткового кошторису витрат на продаж.

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.

При проведенні щорічного аналізу активів, після виведення п'ятих програмних компонентів для продажу, 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. 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 31.12.2017 року складає 20 776 тис. грн. (20 775 558,19 грн.), залишкова (балансова) вартість складає 18379 тис. грн., (18 378 049,16 грн.) період амортизації, що залишився, становить 240 місяців. У зв'язку з тим, що фінансова звітність подається у тис. грн., а облік ведеться у гривнях з копійками виникла розбіжність в 1 тис. грн. Залишкова вартість у бухгалтерському обліку 18 378 049,16 грн., у фінансовій звітності 18379 тис. грн.

ДОДАТКОВЕ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НЕПОТОЧНІ АКТИВИ, ЩО УТРИМУЮТЬСЯ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Автоматизоване робоче місце взаємодії з уповноваженим банком (АРМ взаємодії з уповноваженим банком)

Мета створення: інтеграція ЕТС з ПТК «Клієнт-банк» для фільтрації платежів учасників торгів/аукціонів, контролю гарантійних внесків та інших платежів для участі в біржових торгах.

Причини продажу: наразі грошові кошти для участі в біржових торгах блокуються практично винятково в ПАТ «Розрахунковий центр», від якого отримується відповідна інформація (інтеграція забезпечується завдяки КП "Взаємодія Біржі та Розрахункового Центру", що є окремим модулем та не входить до складу КП "Система електронних торгів").

Переваги для майбутнього покупця: у разі надходження значної кількості платежів для участі в різномірних торгах/конкурсах/аукціонах, необхідно відокремлювати такі кошти в розрізі відправників, видів торгів, контролювати відповідність умовам (строки, суми) торгів, автоматично імпортувати дані до торговельної системи та надавати доступ до торгів у разі відповідності платежу необхідним вимогам.

Автоматизоване робоче місце імпорту та обробки аналітичних даних щодо курсів, відсоткових ставок, цін товарів, індексів з метою побудови системи ризик-менеджменту (АРМ Аналітики та ризик менеджменту)

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Функція: автоматичний імпорт з системи розкриття інформації НКЦПФР, веб-сайтів державних органів, інформаційних та аналітичних агенцій інформації, яка враховується для прийняття рішень щодо контролю цін фінансових інструментів та інших бенчмарків для зниження ризиків невиконання зобов'язань учасниками біржових торгів.

Причини продажу: схожий функціонал щодо деривативів - наявний в модулі контролю параметрів системи управління ризиками (складова торгового серверу строкового ринку), щодо цінних паперів – певною мірою, втратив актуальність через впровадження контролю лімітів на рівні ПАТ «Розрахунковий центр» та постійне доопрацювання модулю контролю відповідності умовам включення та перебування в біржовому списку та біржовому реєстрі (складова автоматизованого робочого місця ведення реєстру цінних паперів та проведення розміщення/аукціону).

Переваги для майбутнього покупця: контроль операцій з деривативами, що укладаються на товарній біржі (форварди та опіони), на предмет відповідності цінам, курсам, ставкам та іншим ціновим орієнтирам; аналогічний контроль для власних операцій з деривативами; оцінка можливості виконання зобов'язань за такими операціями, джерело для прийняття рішень щодо зниження ризиків невиконання (ризик-менеджмент).

Модулі для торгів поставочними деривативами, товарними деривативами, в т.ч. опціонними контрактами (АРМ Торгів поставочними деривативами).

Функціонал автоматизованого місця допуску до торгів специфікацій та окремих серій поставочними деривативами, товарними деривативами, в т.ч. опціонними контрактами (АРМ Допуску до торгів специфікацій)

Функція (п.3, п.4): функціонал для торгів на строковому ринку максимально широким колом деривативів.

Причини продажу: поставочні та товарні деривативи, в т.ч. опціонні контракти на товари та відповідні індекси важко впроваджувати в обіг на фондовій біржі, наразі ліквідність строкового ринку на фондовій біржі достатньо обмежена.

Переваги для майбутнього покупця: на товарній біржі укладаються деривативи, специфікації яких є стандартизованими, але недостатньо універсальними, оскільки затверджуються ініціаторами аукціонів; натомість в світі на біржах деривативи укладаються в формі строкових контрактів, стандартизованих (затверджених) саме біржами. Відповідно, має бути автоматизований функціонал стандартного формування специфікацій та окремих серій деривативів. Понад те, наразі на товарній біржі для укладення деривативів не вимагається попередньо блокувати активи (гарантійне забезпечення, в т.ч. на рахунку, контрольованому товарною біржею), натомість для ліквідних та регулярних торгів деривативами на повноцінному строковому ринку доцільно створювати відповідну систему контролю для мінімізації ризиків невиконання зобов'язань за деривативами, в т.ч. попереднього блокування активів.

Шлюз з ПЗ брокерських систем для автоматичного експорту-імпорту даних щодо торгів на строковому ринку (КП Шлюз з ПЗ брокерських систем)

Функція: можливість надання прямого доступу до біржових торгів клієнтам членів біржі (онлайн-брокерів), що використовують ПЗ брокерських систем.

Причини продажу: наразі доступ до торгів на строковому ринку через ПЗ брокерських систем не надається, ймовірність активного застосування інтернет-трейдингу на строковому ринку – мінімальна.

Переваги для майбутнього покупця: наразі на товарній біржі процедура допуску до торгів є однаковою для всіх учасників операцій, незалежно від їх категорії (звичайний інвестор/фінансовий посередник), хоча в світі досить часто доступ інвесторів до торгів забезпечується саме через фінансових посередників. Понад те, згідно перспективного законодавства про регульовані ринки та деривативи очікується, що операції з деривативами на операторах торгівлі (в т.ч. товарних біржах) будуть проводитися за обов'язкового посередництва

таких фінансових посередників, а саме - ліцензованих інвестиційних фірм (торгівців фінансовими інструментами). Тож доцільно забезпечити можливість забезпечення доступу інвесторів до торгів через ПЗ брокерських систем фінансових посередників.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за що закінчився 31 грудня 2017 року був наступним:

	Офісні меблі	Комп'ютерна техніка та обладнання	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2017 р.	9	151	160
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 30.12.2017 р.	9	151	160
Знос			
на 01.01.2017 р.	9	146	155
Нараховано	-	3	3
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2017 р.	9	149	158
Балансова вартість:			
на 01.01.2017 р.	-	5	5
на 31.12.2017 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 грудня 2017 року складає 158 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2017 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 грудня 2017 року становить:

	31.12.2017	01.01.2017
За надані послуги	330	419
Резерв сумнівних боргів	(53)	(7)
Разом	277	412

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Оцінка справедливої вартості дебіторської заборгованості ґрунтується на закритих вхідних даних (3-го рівня). На підставі аналізу платоспроможності контрагентів-дебіторів, у 2017 році Компанією створено резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості на суму 88 тис. грн. До складу резерву сумнівних боргів увійшла заборгованість, яка не була своєчасно сплачена, через що існує імовірність неотримання коштів, зокрема від банків, що виводять з ринку. Таким чином Компанія майже зрівняла балансову вартість дебіторської заборгованості з її справедливою вартістю. Ця оцінка привела до витрат у розмірі 88 тис. грн., які відображено у статті «Інші операційні витрати» Звіту про сукупний дохід. У 2017 році за рахунок резерву сумнівних боргів списано безнадійної заборгованості на 42 тис. грн.

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):

	31.12.2017	01.01.2017
до 3-х місяців	225	272
від 3-х місяців до року	14	13
більше року	91	104
Разом	330	419

9. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 року інша поточна дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2017	01.01.2017
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	-
За розрахунками з нарахованих доходів (% за депозитом)	4	13
За розрахунками з нарахованих доходів (% на залишок коштів на п/р)	7	3
Разом	13	16

10. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2017 року поточні фінансові інвестиції включають цінні папери:

	31.12.2017	01.01.2017
Облігації Міністерства фінансів України	2023	11858
Разом	2023	11858

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 11,67 грн./шт. Справедлива вартість 2 023 340,00 грн.

Результат переоцінки відображається у «Звіті про сукупний дохід»:

- прибуток у статті «Інші фінансові доходи»
- збиток у статті «Фінансові витрати».

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2017 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2017	01.01.2017
Українські гривні	8225	2000
Долари США	-	-

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Разом

8225

2989

Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2017 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 2016 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 грудня 2017 р. є наступною:

	31.12.2017		01.01.2017	
	Кількість акцій, шт.	%	Кількість акцій, шт.	%
Акціонери, що володіють пакетом більш ніж 5 %				
ПАТ «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 2017 році до резервного капіталу направлено 23 тис. грн.

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 2017 року сформовано не було у зв'язку з несуттєвістю розрахункової суми забезпечення.

15. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання включають:

	31.12.2017	01.01.2017
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	52	56
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	21	21
Зобов'язання за розрахунками зі страхування	3	4
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	11	13
Отримані позикові кошти	-	5986
Надмірно сплачені кошти контрагентом	1	1

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Разом

88

6081

16. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, дохід від реалізації послуг включає:

Надання послуг з організації торгівлі на фондовій біржі
 Разом

2017 рік

1449

1449

2016 рік

1374

1374

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, витрати, пов'язані з наданням послуг Компанією включають:

Оплата праці та відрахування у соціальні фонди
 Амортизація
 Послуги сторонніх організацій
 Страхові платежі по Договору добровільного страхування
 відповідальності
 Разом

2017 рік

218

1169

32

-

1420

2016 рік

196

1169

33

494

1892

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, адміністративні витрати включають:

Матеріальні затрати
 Оплата праці та відрахування у соціальні фонди
 Амортизація
 Оренда приміщення
 Судовий збір
 Послуги сторонніх організацій
 Разом

2017 рік

499

2

149

3

73

726

2016 рік

5

493

5

280

14

95

892

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, інші операційні прибутки та збитки (нетто) включають:

Інші операційні доходи
 списання безнадійної кредиторської заборгованості
 відсотки за залишками коштів на поточних рахунках

2017 рік

27

27

27

2016 рік

2

87

89

Всього інших операційних прибутків

Інші операційні витрати

резерв сумнівних боргів
 річний перерахунок ПДВ
 списання безнадійної дебіторської заборгованості

88

-

2

90

(63)

7

9

2

18

71

Всього інших операційних збитків

Разом

20. ІНШІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, інші прибутки та збитки включають:

Інші фінансові доходи

2017 рік

2016 рік

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

відсотки по депозитам	116	290
нарахований купонний дохід за ОВДП	755	809
амортизація дисконту облігацій	1	359
Всього інших фінансових доходів	872	1458
Фінансові витрати		
відсотки за користування позиковими коштами	-	63
Всього інших фінансових витрат	-	63
Інші доходи		
повернення судового збору	6	-
Всього інших доходів	6	-
Інші витрати		
переоцінка ЦП	14	-
Всього інших витрат	14	-
Всього	864	1395

21. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, інші надходження та витрачання включають:

	2017 рік	2016 рік
Інші надходження		
повернення судового збору	6	-
гарантійні внески для участі в торгах	18557	677
повернення помилково сплачених коштів	77	-
повернення позикових коштів	10490	13300
Всього інших надходжень	29130	13977
Інші витрачання		
надання позикових коштів	10909	12200
повернення гарантійних внесків	18510	537
орендна плата	163	299
повернення помилково перерахованих коштів	5	-
банківська комісія	4	3
відшкодування витрат на відрядження	-	3
судовий збір	3	14
реєстрація змін до правил біржі	3	3
перерахування до фонду держмайна, по результатам торгів	46	141
Всього інших витрачань	29643	13200

22. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

	2017 рік	2016 рік
Інші надходження		
Надходження від погашення державних цінних паперів	12850	-
Повернення залишку коштів після придбання ОВДП	2	-
Всього інших надходжень	12852	-

23. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, рух коштів у результаті фінансової діяльності був наступний:

	2017 рік	2016 рік
Отримання позик		
Договір від 31.05.16	-	289
Договір від 14.06.16	-	1100
Договір від 01.07.16	-	2375

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Договір від 02.09.16	-	4440
Договір від 21.10.16	-	1320
Договір від 24.10.16	-	3190
Договір від 19.01.17	18	-
Договір від 20.01.17	1252	-
Договір від 23.01.17	1498	-
Договір від 31.03.17	4000	-
Договір від 03.07.17	27	-
Договір від 12.10.17	82	-
Всього отримано позик	6877	12714
Погашення позик		
Договір від 30.12.15	-	13000
Договір від 31.05.16	-	289
Договір від 14.06.16	562	539
Договір від 01.07.16	-	2375
Договір від 02.09.16	975	3525
Договір від 21.10.16	1320	-
Договір від 24.10.16	3190	-
Договір від 19.01.17	18	-
Договір від 20.01.17	1252	-
Договір від 23.01.17	1498	-
Договір від 31.03.17	3581	-
Договір від 03.07.17	27	-
Договір від 12.10.17	82	-
Всього погашено позик	12505	19728
Інші надходження – відсотки по депозитам	125	277
Витрати на сплату відсотків	-	(70)
Всього	(5503)	(6807)

24. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, власний капітал включає:

	2017 рік	2016 рік
Залишок на початок періоду		
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000	50000
Резервний капітал	112	51
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	180	195
Всього	50292	50246
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	84	46
Відрахування до резервного капіталу		
Резервний капітал	23	61
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(23)	(61)
Разом змін у капіталі		
Резервний капітал	23	61
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	61	(15)
Залишок на кінець періоду		
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000	50000
Резервний капітал	135	112
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	241	180
Всього	50376	50292

Власний капітал Компанії за 2017 рік в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 2016 роком, збільшився на 84 тис.грн.

24

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

25. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 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 зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності 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	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Боргові цінні папери (тис. грн.)	2023	11858	-	-	-	-	2023	11858
----------------------------------	------	-------	---	---	---	---	------	-------

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 «УКРАЇНЬСЬКА БІРЖА». Протягом 2017 року змін в оцінках боргових цінних паперів та перерозподілу між ієрархіями справедливої вартості не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17
Боргові цінні папери	2023	11858	2023	11858
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	277	412	277	412
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	-	2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	4	13	4	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	3	7	3
Грошові кошти та їх еквіваленти	8225	2989	8225	2989
Поточна кредиторська заборгованість	88	6081	88	6081

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 укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Прямим власником є ПрАТ «БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА» код 34497042, 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30, якому належить 94,2357 % акцій 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 2017 року відсутні.

Виплати провідному управлінському персоналу в 2017 році складають :

- Директору – 82417,28 грн. заробітна плата та інші компенсаційні виплати
- Заступникам директора – 73793,98 грн. заробітна плата та інші компенсаційні виплати

27. СУДОВІ ПОЗОВИ

27.1. 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 31.12.2017 року касаційна скарга не розглянута.

27.2. Справа № №826/1516/16 за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправним та скасування рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1967 від 26.11.2015 «Щодо зупинення торгівлі цінними паперами ПАТ «Фондова біржа «Перспектива» на будь-якій фондовій біржі» у повному обсязі. Ухвалою Окружного адміністративного суду міста Києва від 29.06.2017 року позовну заяву ПАТ "ФБ "Перспектива" залишено без розгляду.

27.3. Справа № 757/38057/16-ц, Печерський районний суд м. Києва, за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР, ТОВ «Фондовий світ» про захист ділової репутації та спростування недостовірної інформації. Ухвалою Печерського районного суду м. Києва від 15.11.2016 року провадження у цивільній справі закрито. ПАТ "ФБ "Перспектива" подана апеляційна скарга. Ухвалою Апеляційного суду міста Києва від 28.02.2017 року апеляційну скаргу ПАТ "ФБ "Перспектива" відхилено.

27.4. Справа №910/7774/17, Господарський суд міста Києва, за позовом за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР та ТОВ «Фондовий світ» про захист ділової репутації. Рішенням Господарського суду міста Києва від 31.07.2017 року у позові до НКЦПФР відмовлено, позов до ТОВ «Фондовий світ» задоволено, визнано недостовірною та такою, що порушує особисте немайнове право ПАТ "ФБ "Перспектива" на недоторканність ділової репутації, інформацію про ПАТ "ФБ "Перспектива", поширену 05.08.2015 року на Інтернет-сайті www.stockworld.com.ua. Рішення не оскаржувалось.

27.5. Справа №826/1142/16 за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправною та скасування постанови Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів № 370-ЦА-УП-ФБ від 07.10.2015 р. у повному обсязі. Постановою окружного адміністративного суду міста Києва від 16.12.2016 року у позові відмовлено. ПАТ "ФБ "Перспектива" подана апеляційна скарга. Постановою Київського апеляційного адміністративного суду від 23.03.2017 року апеляційну скаргу ПАТ "ФБ "Перспектива" задоволено, постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 16.12.2016 року скасовано, ухвалено нову Постанову, якою адміністративний позов задоволено повністю. НКЦПФР подана касаційна скарга, станом на 31.12.2017 р. не розглянута.

27.6.Справа № 804/7287/16 Дніпропетровський окружний адміністративний суд за позовом ПАТ "ФБ "Перспектива" до НКЦПФР про визнання протиправною та скасування постанови про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів №221-ЦА-УП-ФБ від 28.04.2016р. Постановою Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 30.01.2017 року адміністративний позов задоволено повністю. НКЦПФР подана апеляційна скарга. Ухвалою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 02.10.2017 року провадження в справі № 804/7287/16 зупинене. Станом на 31.12.2017 року провадження не відновлене.

27.7.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. Станом на 31.12.2017 року 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 31.12.2017 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 (12,4% у 2016 р., 13,7% у 2017 р.) та обліковою ставкою (протягом 2017 р. коливалася в межах 12,5-14,5%).

ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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 грудня 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 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Пруденційні нормативи Компанії:

	2017 рік	2016 рік
Норматив достатності власних коштів ($n \geq 1$)	45,84	17,66
Коефіцієнт покриття операційного ризику ($n \geq 1$)	194,45	89,33
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($n \geq 0.5$)	116,48	2,44
Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу ($n \leq 0.8$)	0,00	0,00
Розмір власних коштів, тис. грн.	25273,7	9003,9
Вартість високоліквідних активів, тис. грн.	10248,2	14846,9
Середнє значення позитивного нетто-доходу, тис. грн.	866,5	672,0
Величина операційного ризику, тис. грн.	130,0	100,8

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



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4082

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ"
(ТОВ "АФ
"АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ ЮРИСТ")

Ідентифікаційний код/номер 35531560

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від 13 грудня 2007 р. № 185/5



Рішенням Аудиторської палати України
від 27 липня 2017 р. № 348/2

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 27 липня 2022 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01520

Рішення АПУ

від 26.09.2013 № 279/4



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4082

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Аудитор - Консультант - Юрист»

м. Київ, код ЄДРПОУ 35531560

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

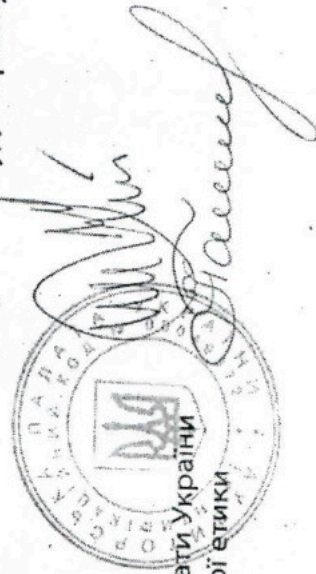
Голова

Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська



КОПІЯ ВІРНО
ЧУЛКІВСЬКА

№ 0387



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть
проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«АУДИТОР – КОНСУЛЬТАНТ – ЮРИСТ»

(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

35531560

(реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку у паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 4082, виданий 13 грудня 2007 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 14 січня 2014 року № 52.

Реєстраційний номер Свідоцтва

0092

Строк дії Свідоцтва:

з 14 січня 2014 року

до

01 листопада 2017 року

Член Комісії

(посада уповноваженої особи)

Ю. М. Назаренко

(ініціали, прізвище)

(підпис)
М.П.

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 19 жовтня 2017 року № 4118

строк дії Свідоцтва продовжено до

27 лютого

20

року

Член Нацкомфінпослуг

(посада уповноваженої особи)

О.В. Максимчук

(ініціали, прізвище)

(підпис)
М.П.

КОПІЯ ВІРНО
19 жовтня 2017 року





НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР – КОНСУЛЬТАНТ - ЮРИСТ»
(ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТОР – КОНСУЛЬТАНТ - ЮРИСТ»)

(найменування аудиторської фірми)

35531560

(код за ЄДРПОУ)

№ 4082 від 13 грудня 2007 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

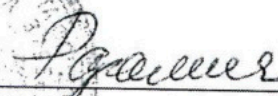
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 414

Серія та номер Свідоцтва: П 000197

Строк дії Свідоцтва: з 24 лютого 2014 року до 27 липня 2022 року

Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності
учасників ринку капіталу,
та пруденційного нагляду


(підпис)

К. Рафальська

04 вересня 2017 року

КОПІЯ ВІРНО

ЧУЛКОВСЬКА І



007150

КОПІЯ ВІРНА
ЧУЛКОВСЬКА

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№0006398

Промислову (ці)

Закарпатській

області. *Відомості про аудиторську діяльність*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

Рішенням Аудиторської палати України

від "24" квітня 2013 року № 119/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "24" квітня 2013 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

С.С.Степанова

В.І.Сидорук

Рішенням Аудиторської палати України
від "28" лютого 2013 року № 265/2

термін чинності сертифіката продовжено до
"24" квітня 2018 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

В.І.Сидорук
С.С.Степанова

Рішенням Аудиторської палати України

від "24" квітня 2013 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

"24" квітня 2013 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

КОПІЯ ВІРНИЙ
ЧУЛКОВСЬКА

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 004127

Громадянина(ці) Чуковський

Ім'я Вікторівна

Рішенням Аудиторської палати України

від "28" листопада 2013 року № 283/2

термін чинності сертифіката продовжено до "28" січня 2019 року.

Голова
М. П. Завідувач Секретаріату

(Г. Пестриченко)
(С. Тришечко)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 004127

Громадянина(ці) Чуковський

Ім'я Вікторівна

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 86

від "28" січня 2000 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" січня 2004 р.

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до "20" року.

Голова
М. П. Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до "20" року.

Голова
М. П. Завідувач Секретаріату

(001132)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 131

від "29" січня 2004 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"28" січня 2009 р.

Голова комісії

М. П. Завідувач Секретаріату

2. Рішенням Аудиторської палати України № 198/3

від "29" січня 2009 р.

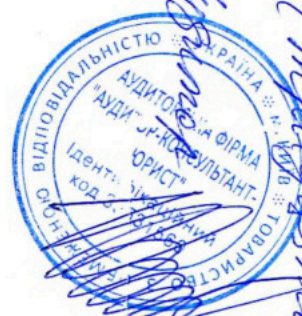
термін дії сертифіката продовжено до

"28" січня 2014 р.

Голова комісії

М. П. Завідувач Секретаріату

Проектна робота, виконана
33 (матеріальне приписується)



[Signature]
Г.В. Шевченко