

Титульний аркуш

08.12.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 22/12/08-01

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Директор

(посада)

(підпис)

Шишков С.Є.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 33718227
4. Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вулиця Воскресенська, буд. 30
5. Міжміський код, телефон та факс: (056)3739594, (056)3739594
6. Адреса електронної пошти: se_perspektiva@fbp.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 06.12.2022, Протокол засідання Біржової ради б/н від 06.12.2022 року
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

[http://fbp.com.ua/About/Documents.asp
x?RubrixID=2](http://fbp.com.ua/About/Documents.asp?x?RubrixID=2)

(URL-адреса сторінки)

08.12.2022

(дата)

Зміст

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

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

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

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- П. 4. Інформацію щодо посади корпоративного секретаря не розкрито, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.
- П. 5. Інформацію про рейтингове агентство не зазначено, у зв'язку з тим, що у звітному році Товариство послугами рейтингових агентств не користувалось.
- П. 6. Інформацію про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента не зазначено, оскільки Товариство не має філіалів та інших відокремлених структурних підрозділів.
- П. 7. Інформацію про судові справи не розкрито, у зв'язку з тим, що не було судових справ, за якими розглядалися позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента станом на початок звітного року, стороною в яких виступав емітент та його посадові особи. Не було судових справ, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента, стороною в яких виступав емітент, а також судових справ, рішення за якими набрало чинності у звітному році.

- П. 8. Інформацію про штрафні санкції емітента не розкрито, у зв'язку з тим, що не було накладення штрафних санкцій на емітента у звітному році.
- П. 10 пп. 2. Інформацію про володіння посадовими особами емітента акціями емітента не розкрито, оскільки посадові особи акціями емітента не володіють. Інформацію про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не зазначено, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.
- П. 11 пп. 4. Власний кодекс корпоративного управління не зазначено, оскільки Товариство використовує Принципи корпоративного управління, затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2014 року N 955. Інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, не розкрито, тому що зазначену практику Товариство у звітному році не використовувало.
- П. 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, не зазначається, оскільки протягом звітного періоду таких змін не відбувалось.
- П. 14. Інформацію про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не зазначено, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.
- П. 15. Інформацію про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не зазначено, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.
- П. 17 пп. 2. Інформацію про облігації емітента не зазначено, оскільки у звітному році Товариство облігації не випускало.
- П. 17 пп. 3. Інформацію про інші цінні папери, випущені емітентом не зазначено, оскільки у звітному році Товариство не випускало інші цінні папери.
- П. 17 пп. 4. Інформацію про похідні цінні папери емітента не заповнено, тому що у звітному році Товариство не випускало похідні цінні папери.
- П. 17 пп. 5. Інформацію про забезпечення випуску боргових цінних паперів не зазначено, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення, ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.
- П. 17 пп. 6. Інформацію про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду не зазначено, у зв'язку з тим, що Товариство протягом звітного періоду не придбавало власні акції.
- П. 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не розкрито, тому що відповідно до абзацу 4 п.5 гл.4 розділу II Положення ця інформація не розкривається приватними акціонерними товариствами, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.
- П. 19. Інформацію про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента не зазначено, у зв'язку з тим, що Товариство є емітентом акцій, інших цінних паперів не випускало.
- П. 20. Інформацію про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента не розкрито, у зв'язку з тим, що працівники Товариства не мають у власності акцій емітента.

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

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

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

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

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

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

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

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

П. 34 Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, не зазначається у зв'язку з відсутністю таких договорів та/або правочинів.

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

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

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА"

3. Дата проведення державної реєстрації

29.01.2008

4. Територія (область)

Дніпропетровська обл.

5. Статутний капітал (грн)

50000000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

6

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

66.11 - Управління фінансовими ринками

62.02 - Консультування з питань інформатизації

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

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ "Банк Авангард", МФО 380946

2) IBAN

UA753809460000026504000106002

3) поточний рахунок

UA753809460000026504000106002

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

АТ "Банк Авангард", МФО 380946

5) IBAN

UA753809460000026504000106002

6) поточний рахунок

UA753809460000026504000106002

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

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

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВ "СВІЧ ГРУП"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

43773436

4) Місцезнаходження

49000, м. Дніпро, вул.Воскресенська, будинок 30

5) Опис

Форма участі - пряма; процент володіння часткою в статутному капіталі ТОВ "СВІЧ ГРУП" - 100 %

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

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

Дочірніх підприємств, представництв та інших відокремлених структур немає.

У звітному році (відповідно до попередніх звітних періодів) змін в організаційній структурі управління Товариства не було.

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 2, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) - 3, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) -3, фонд оплати праці 293 999,95 грн. Факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Фонд оплати праці зменшився відносно попереднього звітного року на 72 878,41 грн. за рахунок скорочення штатних працівників.

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

Ефективно діє система корпоративного навчання працівників, яка ґрунтується на принципі передачі знань від більш досвідчених та підготовлених фахівців молодим спеціалістам, від керівників до підлеглих, безпосередньо на робочих місцях. Оскільки Емітент є професійним учасником фондового ринку, то станом на кінець звітного періоду працювало 5 сертифікованих

фахівців, які пройшли навчання та отримали сертифікати відповідно до вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Кількість працівників Емітента відповідає вимогам та потребам діяльності Товариства.

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

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

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

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

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

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

Основні засоби первісно Товариство оцінює за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів.

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

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

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

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

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни

регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

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

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

Попри пандемію, темпи зростання обсягу торгів на ПрАТ «ФБ «Перспектива» залишалися

сталими: на 8% у 2020 р. (до 201 млрд грн) та ті ж 8% у 2021 р. (до 217 млрд грн). При цьому значно зросла кількість біржових угод – у 2,4 раз (до 17,8 тис). ПрАТ «ФБ «Перспектива» залишається провідним оператором ринку капіталу, хоча конкуренція між фондовими біржами у 2021 р. значно підвищилася, тож частка ПрАТ «ФБ «Перспектива» у загальному обсязі біржових торгів скоротилася до 48%, проте у загальній кількості угод зросла до 52%.

64% цінних паперів, допущених до торгів, мають статус лістингових, що свідчить, з одного боку, про високу якість біржового списку, з іншого боку, про суттєвий дефіцит привабливого фінансового інструментарію, відмінного від державних облігацій, які автоматично отримують лістинговий статус. Також Біржа посідає провідні позиції на біржовому ринку за показниками кількості членів біржі (62), в т.ч. допущених до біржових торгів (60), кількості активних учасників торгів (54), кількості випусків цінних паперів, за якими укладалися угоди (100), в т.ч. серій державних облігацій (77), кількості укладених угод (17744).

Показники	2019	2020	Зміна, %		2021	Зміна, %	
Кількість членів біржі	71	63	-11%	62	-2%		
- в т.ч. допущених до торгів	58	56	-3%	60	+7%		
Частка активних учасників торгів	75%	89%	+14%	97%	+8%		
Інструментів, допущених до торгів	308	283	-8%	287	+1%		
- в т.ч. цінних паперів	294	269	-9%	273	+1%		
Кількість ЦП в біржовому реєстрі	196	187	-5%	175	-6%		
- частка лістингових ЦП	67%	70%	+3%	64%	-6%		
Загальний обсяг торгів, млрд. грн.:	186,4	201,5	+8%	217,1	+8%		
- державні облігації	185,6	209,6	+8%	216,1	+8%		
- облігації підприємств та місцевих позик	0,55	0,46	-16%	0,99	+114%		
- акції, інвестиційні сертифікати	0,001	0	-100%	0,005	+100%		
- опціонні сертифікати, строкові контракти, державні деривативи	0,20	0,06	-70%	0,02	-67%		

Частка у загальному обсязі торгів на фондових біржах 61% 60% -1% 48% -12%

Кількість укладених угод 8962 7249 -19% 17744 +145%

В 2021 р. біржовий ринок України (за виключенням сегменту торгів державними облігаціями) продовжував звужуватися: зменшилися кількість учасників ринку, коло доступних інвесторам локальних фінансових інструментів. Разом з тим, подовжив зростання обсяг торгів на фондових біржах (на 35%), насамперед, за рахунок збільшення торговельної активності щодо боргових інструментів.

Кількість фондових бірж, на яких укладалися договори, скоротилося з 9 у 2016 році до 4 у 2021 році, а більш-менш регулярні та помітні за обсягом торги проводилися лише на 3 біржах (ПрАТ "ФБ "Перспектива", АТ "Фондова біржа ПФТС", далі ПФТС, АТ "Українська біржа", далі УБ). Втім, це не призвело до суттєвого зростання ліквідності. Левова частка обсягу біржових торгів (99,3% у 2020 р. та 97,1% у 2021 р.) проводиться на 2 біржах - ПрАТ "ФБ "Перспектива" та ПФТС.

За наслідками 2021 року обсяг укладених договорів на фондових біржах України оцінюється у 452 млрд грн.

Порівняно з 2020 роком на біржовому ринку обсяги торгів державними облігаціями зросли на 35% (з 330 до 446,5 млрд грн), також було помітне поживлення торгів облігаціями підприємств (з 1,0 до 2,8 млрд грн), акціями (з 0,61 до 0,69 млрд грн), строковими контрактами (з 0,02 до 0,04 млрд грн). Негативна динаміка спостерігалася за облігаціями місцевих позик - скорочення удвічі (з 3,8 до 1,8 млрд грн), за опціонними (з 0,06 до 0,02 млрд грн) та інвестиційними (з 0,05 до 0,02 млрд грн) сертифікатами.

В структурі торгів на фондових біржах у 2021 році традиційно домінували боргові інструменти: на першому місці – держоблігації (їх частка зросла з 98,3% у 2020 р. до 98,8% у 2021 р.), на другому місці - корпоративні облігації (зростання частки з 0,3% до 0,6%), на третьому – облігації місцевих позик (зменшення частки з 1,1% до 0,4%), далі - акції (зменшення частки з

0,18% до 0,15%), строкові контракти (збереження частки 0,01%), опціонні сертифікати (зменшення частки з 0,02% до 0,01%), інвестиційні сертифікати (зменшення частки з 0,02% до 0,01%).

Розподіл ліквідності за інструментами в розрізі фондових бірж за рік суттєво не змінився: основний ринок (ОВДП) був сконцентрований на ФБ "Перспектива" та ПФТС (48% та 49% сукупного обсягу біржових торгів відповідно), ринок акцій - на ПФТС та "Українській біржі" (38% та 61%), ринок корпоративних облігацій - на ПФТС, ФБ "Перспектива" та "Українській біржі" (56%, 35% та 9%), ринок деривативів та похідних (строкових контрактів та опціонних сертифікатів) - на ФБ "Перспектива", "Українській біржі" та УМВБ (37%, 41% та 22%).

Основними клієнтами Біржі є:

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

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

Основні види надання послуг:

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

1627 (2021)

1441 (2021)

На діяльність Товариства не впливає сезонність.

Емітент здійснює свою діяльність виключно на території України.

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану емітента включають:

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

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

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

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

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

На діяльність Товариства впливають такі політичні та макроекономічні фактори ризику:

- низькі темпи реформування ринків капіталу в Україні (зокрема, невиконання значної частини заходів, передбачених Комплексною програмою розвитку фінансового сектору України до 2020 року) та сумнівність анонсованих у 2020 р. державних планів щодо запуску ринку протягом 3 років (тим більше зважаючи на складнощі функціонування ринку в умовах військової агресії та впровадженого 24.02.2022 р. воєного стану в Україні), що може негативно вплинути на активність учасників біржових торгів та можливості емітентів щодо залучення інвестицій - мінімізація ризиків зазначеної категорії забезпечується шляхом впровадження в біржовий обіг максимально широкого спектру фінансових інструментів, організаційні та ІТ-заходи щодо залучення та утримання клієнтів, надання максимально якісного рівня послуг, участь у нормотворчих, інформаційних та організаційних заходах щодо розвитку ринку;

- об'єктивна нестабільність та мінливість чинного законодавства через реформування та імплементацію європейських норм, зокрема, недостатність нормативного врегулювання процедур організації біржової торгівлі, клірингу та розрахунків на виконання зобов'язань за укладеними на біржі договорами (зокрема, істотна правова невизначеність через значне запізнення з прийняттям нормативних документів, передбачених змінами у законодавстві про ринки капіталу та організовані товарні ринки, що набули чинності 01.07.2021 р.) - для мінімізації зазначеного ризику Біржа бере активну участь в нормотворчій діяльності, спрямованій на побудову надійної та ефективної моделі клірингу і розрахунків в Україні, вдосконалення біржової діяльності, більш якісну та відповідну європейській та національній практиці та правовій основі імплементацію в чинне законодавство міжнародних стандартів функціонування регульованих ринків, зокрема щодо протидії зловживанням на ринку.

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

- підготовка персоналу, підвищення його кваліфікації, наскрізна автоматизація бізнес-процесів;
- моніторинг змін до законодавства України, приведення Правил та інших внутрішніх документів Біржі у відповідність до діючого законодавства, нормотворча діяльність та взаємодія з фінансовими регуляторами;
- використання сучасного обладнання та програмного забезпечення, регулярна модифікація функціоналу електронної торговельної системи;
- автоматизація роботи з архівами Біржі, резервування ліній зв'язку та програмно-апаратних засобів, дотримання режимних вимог до приміщень, у яких розміщуються критичні місця програмно-технічних комплексів автоматизованої системи (далі - АС) Біржі, виконання вимог розробників програмно-технічних комплексів щодо технічного та технологічного забезпечення, можливість нарощування функціональних характеристик АС Біржі, а також її адаптація в разі зміни законодавчої бази щодо захисту інформації та/або обліку операцій;
- використання електронного документообігу;
- здійснення заходів щодо додержання правил інформаційної безпеки,
- контроль проведення розрахунків за біржовими договорами за принципом DvP,
- контроль за неухильним виконанням клієнтами Товариства умов укладених договорів.

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

Протягом року власний капітал збільшився на 77 тис грн. та становить 50 635 тис грн. Структура джерел коштів характеризується високою автономністю: частка власного капіталу становить 99,9% пасивів.

Чистий дохід Біржі від надання послуг з організації торгівлі за рік зріс на 12,9% (1441 до 1627 тис грн.), одночасно вдалося дещо (на 4,4%) скоротити витрати (практично за всіма категоріями

операційних витрат). Отже результатом операційної діяльності Біржі став прибуток у розмірі 87 тис грн (порівняно з операційним збитком у розмірі 173 тис грн. у 2020 р.). Тим не менше, через скорочення фінансових та інших доходів, чистий прибуток скоротився з 82 до 77 тис грн.

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

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

Разом з тим, внаслідок певної макроекономічної стабілізації, можна констатувати збереження попиту внутрішніх та міжнародних інвесторів до ринку державних облігацій (базового інструмента на національному ринку капіталу). Зокрема, завдяки запровадженню у 2019 р. прямого "лінку" між депозитарієм НБУ та міжнародним депозитарієм Clearstream спостерігалось значне зростання активності іноземних інвесторів в ОВДП: обсяг їх вкладень зріс за 2019 р. з 6,4 до 117,7 млрд грн, що забезпечило збільшення частки нерезидентів у сукупній вартості ОВДП в обігу з 0,84% до 14,23%. Проте у 2020-2021 р., через істотні коливання національної грошової одиниці та турбулентність на фінансових ринках, спричинених спочатку негативними наслідками пандемії коронавірусної інфекції, а згодом екстремальним зростанням інфляції навіть у найбільш розвинутих та диверсифікованих економіках, а також прогнозами щодо військової агресії проти України та активізації санкційних обмежень, зовнішній попит навіть на найбільш привабливі та надійні інструменти в Україні (державні облігації) дещо скоротився: частка нерезидентів у сукупній вартості ОВДП в обігу скоротилася з 14,2% у 2019 р. до 8,7% у 2021 р. (з 117,8 до 92,6 млрд грн). Натомість протягом 2021 р. значно активізувався попит на держоблігації з боку фізичних осіб, обсяг вкладень яких у ОВДП зріс у 2,3 разів (з 11,1 до 25,1 млрд грн, а частка пересічних інвесторів у сукупній вартості ОВДП обігу збільшилася з 1,1% до 2,4%). Понад те, саме активність населення сприяла інтенсивному зростанню такого значущого показника ліквідності, як кількість біржових угод, тим більше, що починаючи у 2019-2021 рр. банки та інвестиційні фірми впровадили численні мобільні застосунки для спрощення доступу фізичних осіб до придбання держоблігацій. Ці технологічні ініціативи учасників ринків капіталу та ентузіазм населення щодо підтримки інструментів публічного боргу значно сприяли у буремному 2022 р. провадженню державою боргової, бюджетної та монетарної політики, адже населення стає все більш активним інвестором у ОВДП.

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

Протягом 2021 року відбувалися наступні операції з фінансовими інвестиціями:

Протягом 2021 року операцій з придбання або відчуження активів не відбувалося.

Протягом 2020 року відбувалися наступні операції з фінансовими інвестиціями:

Придбання: створення дочірнього підприємства ТОВ "СВІЧ ГРУП", внесення до статутного капіталу 7000000,00 грн. - 100%.

Відчуження: продаж частки в статутному капіталі ТОВАРНОЇ БІРЖИ "ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ" сума 6206000,00 грн.

Протягом 2019 року відбувалися наступні операції з фінансовими інвестиціями:

Придбання : ОВДП на суму 800 тис. грн.

Відчуження: ОВДП на суму 800 тис. грн.

У 2018 році :

Придбано частку в статутному капіталі ТОВАРНОЇ БІРЖИ "ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ" 14,7794 %, сума 6000000,00 грн.

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

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

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

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

Відчуження на 10 651 тис. грн. (договори 232137;232137 БВ від 09.11.2017 у кількості 4392 шт. на суму 4552439,76 грн., 232263;232263 БВ від 15.11.2017 у кількості 4890 шт. на суму 5147898,60 грн., 232445;232445 БВ від 21.11.2017 у кількості 903 шт. суму 950624,22 грн) та погашення на 11 993 тис грн (01.03.2017 р. у кількості 5000 шт. на суму 5000000,00 грн., 19.04.2017 р. у кількості 6505 шт. на суму 6992875.00 грн.),

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

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

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року був наступним:

	Офісні меблі	Комп'ютерна техніка та обладнання	Всього
Первісна вартість на 01.01.2021 р.	9	151	160
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2021 р.	9	151	160
Знос на 01.01.2021 р.	9	150	159
Нараховано	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2021 р.	9	150	159
Балансова вартість: на 01.01.2021 р.	-	1	1
на 31.12.2021 р.	-	1	1

Основні засоби емітента - оргтехніка, меблі.

Об'єкти оренди та значні правочини щодо них відсутні.

Оргтехніка та меблі використовуються у господарській діяльності.

Спосіб утримання основних засобів - для здійснення господарської діяльності.

Місцезнаходження основних засобів - вул. Воскресенська, буд. 30, м. Дніпро.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю та які продовжують використовуватися станом на 31 грудня 2021 року складає 159 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2021 року відсутні.

Товариство не проводило переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариства дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства.

Планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів емітент не має.

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

На діяльність Емітента впливають такі політичні та макроекономічні фактори ризику:

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

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

Очікувані зміни на національному біржовому (організованому) ринку, пов'язані з набранням чинності (в основному - з 01.07.2021 р.) Закону України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів" № 738-ІХ від 19.06.2020, поки що відобразилися лише на тотальному скороченні кількості товарних бірж (адже їх лєвова частка не була готова до регулювання та ліцензування відповідно до законодавчих змін) та на зростанні правової невизначеності (адже вже традиційно законодавчі вимоги до регулятора ринків капіталу щодо приведення нормативних актів у відповідність до законодавчих змін не були виконані вчасно, що зумовило колізії та невпорядкованість значного кола питань щодо функціонування ринку).

Зважаючи на численні обмеження, впроваджені на ринках капіталу у зв'язку з впровадженням воєнного стану з 24.02.2022 р. та високу ймовірність прийняття чергових законодавчих змін щодо подальшого розширення повноважень та форм фінансування НКЦПФР, біржовий ринок у найближчій перспективі буде стикатися із складнощами розвитку через істотне регуляторне навантаження.

З одного боку, зміни законодавства для ринку можуть вбачатися достатньо позитивними через імплементацію європейської правової основи, що створить передумови для залучення додаткових іноземних інвестицій; з іншого боку, існують ризики недостатньо якісної імплементації європейських норм, відсутності збалансованості у питаннях підвищення повноважень регулятора, недостатнього врахування інтересів учасників національного фінансового ринку, мінливості планів та підходів до розвитку інфраструктури ринку, відсутності правової визначеності у багатьох питаннях.

Слід також зазначити, що попередні наслідки законодавчих спроб реформування ринків капіталу в межах розвитку фінансового сектору та імплементації євродиректив, в українських умовах (принаймні, на етапі впровадження) характеризуються сумнівними результатами та

відсутністю в учасників ринку чіткого розуміння перспектив. Зокрема, поки що невідомо, чи дійсно зміни у законодавстві про акціонерні товариства призведуть до спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій, але вже можна констатувати масштабну відмову акціонерних товариств від публічності та біржового обігу, а також незадоволення учасників ринку через активне застосування мажоритаріями процедур примусового викупу акцій в міноритаріїв (squeeze-out) за цінами, які нерідко оцінювалися як невідповідні ринковим реаліям. Після законодавчої формалізації здійснення публічної пропозиції лише 1 емітент акцій публічно залучив акціонерний капітал (з іншого боку, до цього в Україні за весь час Незалежності не було жодного IPO). Крім того, у емісійній діяльності домінує держава – чи то в особі Міністерства фінансів (емітента фактично єдиного привабливого локального фінансового інструмента, чи то вході до капіталізації банків та підприємств з державною часткою. Крупні приватні компанії залучають капітал переважно на зовнішніх ринках, середній бізнес стикається із зростаючим регуляторним та фінансовим навантаженням при реєстрації емісій та складнощами залучення капіталу на прийнятних умовах. Інституційні інвестори, зі свого боку, також розглядають інвестиції у недержавні цінні папери як надто ризиковані. Це свідчить про об'єктивні підстави для недостатнього інтересу приватних емітентів до залучення капіталу в Україні.

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

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

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

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

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

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

Проте, судячи з нещодавно обговорюваних у 2020-2021 рр. державних концепцій щодо кардинального реформування розвитку ринків капіталу, основний акцент все ж таки планується зробити на збереженні суттєвої частки держави в капіталі компаній, що складатимуть вертикально інтегрований інфраструктурний холдинг, а також непомітно зацікавленості у стимулюванні конкуренції між суб'єктами інфраструктури торгів, клірингу та розрахунків, а також врахуванні інтересів вже існуючих в Україні бірж.

Крім того, проекти законодавчих актів щодо імплементації європейської правової основи,

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

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

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

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

Разом з тим, поступово технології фондових бірж України стають все більш уніфікованими, значною мірою, завдяки ініціативам щодо розвитку інфраструктури клірингу та розрахунків, яка поки що залишається є щільно централізованою та контрольованою державою. На базі АТ «Розрахунковий центр» (РЦ) у 2021 р. вже було впроваджено проведення розрахунків за біржовими операціями 3-стороннього РЕПО з контролем ризиків, за участі РЦ як центрального контрагента (більш універсальних та надійних, порівняно з 2-стороннім РЕПО). Попри воєнний стан, у 2022 р. очікується впровадження розрахунків за ОВДП, номінованими у доларах та євро, у валюті номіналу, операції за участі Міністерства фінансів України, в т.ч. при розміщенні у РЕПО залишків коштів на єдиному казначейському рахунку, тощо.

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

Ще більш суттєвим очікується вплив військової агресії проти України, впровадження військового стану з 24.02.2022 р. та суттєвих обмежень щодо обігу та напрямів операцій інвесторів з фінансовими інструментами. З одного боку, це посилює дефіцит фінансового інструментарію для підтримання ліквідності та диверсифікації активів (адже обіг обмежується лише кількома випусками військових облігацій), з іншого боку зростає попит патріотично налаштованих фізичних осіб, які намагаються допомогти державі у війні, а також очікується зростання зовнішніх інвестицій для відновлення її економіки та інфраструктури пікся перемоги. Отже, з огляду на обмеженість доступного інструментарію у вигляді цінних паперів та низьку

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

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

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

Дебіторська заборгованість за укладеними, але не виконаними договорами складає 12 950 тис. грн.

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

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

1) Підвищення якості біржового списку.

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

За наслідком суттєвого підвищення лістингових вимог на початку 2016 р. та чергових змін законодавства про акціонерні товариства для переважної більшості емітентів відсутня мотивація щодо біржового обігу їх цінних паперів. З одного боку, позитивним є те, що наразі в Україні під публічними компаніями нарешті розуміються емітенти, які здійснювали публічну пропозицію, тобто є дійсно публічними, а не суто формально. З іншого боку, в Україні такі компанії практично відсутні. До них можна віднести, насамперед, емітентів цінних паперів, які пройшли лістинг - а їх вкрай небагато. На кінець 2021 року в лістингах всіх фондових бірж України налічувалося менше двох десятків випусків недержавних цінних паперів.

Так зване "очищення ринку" стало додатковим чинником зменшення доступного операторам біржового ринку інструментарію, що вже позначилося на постійному скороченні кількості випусків цінних паперів у біржових списках. Наразі переважна частина біржових списків представлені держоблігаціями.

Залучення нових емітентів до біржового списку (а тим більше, лістингу) наразі є достатньо складним завданням через обмежену кількість компаній, зацікавлених статусі публічної компанії, в розміщенні цінних паперів в режимі публічної пропозиції, в біржовому обігу цінних паперів, а також внаслідок зростаючих регуляторних вимог до емітентів та слабкої емісійної активності. Тим не менше, після відновлення НКЦПФР обігу цінних паперів та створення умов для мотивації інвесторів та недержавних емітентів до розміщення та залучення капіталу через інструменти фондового ринку, зокрема для спрямування інвестицій на відновлення інфраструктури та економічного потенціалу України після війни, можна очікувати активізації емісійної діяльності та відповідного попиту на послуги інвестиційних фірм та фондових бірж.

2) Залучення учасників торгів.

На початку 2022 року за кількістю членів (62) ФБ "Перспектива" наздогнала "Українську біржу" (62) та випереджає ПФТС (54). Також ФБ "Перспектива" ще більш впевнено випереджає конкурентів за кількістю членів біржі, допущених до торгів: 60 проти 54 на ПФТС та 35 на

"Українській біржі".

Серед членів ФБ "Перспектива" налічується 40 банків. Кількість банків, допущених до торгів, становить 40, тобто більше, ніж на ПФТС (30) та "Українській біржі" (15).

Кількість учасників торгів на Біржі у 2021 р. становила 54, тобто 90% кількості членів Біржі. Згідно публічних ренкінгів, це порівнювано з показниками ПФТС та суттєво більше за показники "Української біржі".

Показники	2017	2018	2019	2020	2021
Загальна кількість учасників торгів	57	60	53	56	54
- державні облигації	51	50	50	54	52
- облигації підприємств	20	26	15	7	10
- деривативи та похідні	6	9	5	4	3
Кількість членів біржі на кінець року	82	78	71	63	62

Кількість учасників торгів на українських фондових біржах дещо нижча за кількість членів бірж (через епізодичну торговельну активність окремих членів бірж), допущених до торгів, та має стійку тенденцію до зниження.

В умовах постійного скорочення кількості ліцензованих торговців цінними паперами та банків, а також звуження біржового інструментарію конкуренція між фондовими біржами за найбільш активних брокерів набуває особливої актуальності.

3) Просування технології Інтернет-трейдингу на Біржі.

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

Як наслідок, якщо первісно (у 2009-2010 рр.), попит інтернет-трейдерів в Україні концентрувався майже виключно у акціях та, меншою мірою, у ф'ючерсних контрактах на індекс акцій, то згодом, попри, розширення деривативного інструментарію, тривала деградація ринку акцій та складнощі розвитку ринку деривативів призвели до скорочення інвестиційної активності пересічних інвесторів. Разом з тим, поступово почав зростати рівень зацікавленості в технології з боку інвесторів в державні облигації, отже у 2019-2020 рр. Біржа активно співпрацювала з розробником брокерської системи SL Trade, який доопрацьовував її технологічні можливості.

Вже на початку 2020 році з'явився альтернативний варіант доступу фізичних осіб до інвестування - через використання програмних засобів банків, а не брокерських систем інвестиційних фірм, але такі операції можуть проходити в межах банків та часто поза біржами, зокрема в ході розміщення ОВДП, яке має в Україні винятково позабіржовий характер.

Тим не менше, інвестиційні фірми (зокрема, ТОВ «Інвестиційний капітал Україна»), банки (як традиційні, так і небанк monobank) у 2021-2022 рр. значно активізували зусилля щодо поширення мобільних застосунків для участі населення у біржових торгах держоблігаціями та, в окремих випадках, іноземними цінними паперами, допущеними до торгів на території України. Загалом у 2021 р. 63% загальної кількості угод на Біржі було укладено за участі фізичних осіб.

4) Розвиток ринку РЕПО на Біржі.

Восени 2013 року розпочалася взаємодія Біржі з РЦ, НАБУ, АУФТ щодо методологічного та

технологічного обговорення умов запуску ринку тристороннього РЕПО з компенсаційними внесками. Ця технологія має значно підвищити ліквідність не тільки власне ринку РЕПО, але й спотових сегментів обігу інструментів, які можуть використовуватися в якості предмету РЕПО. Ця технологія, незважаючи на численні обговорення протягом 2013-2016 рр., так і не була реалізована, в т.ч. через відсутність відповідної ІТ-реалізації на рівні ПАТ "Розрахунковий центр" (РЦ), хоча у 2019-2020 р. підвищилася активність РЦ у питаннях обговорення напрямів впровадження нових технологій клірингу та розрахунків, і вже у січні 2021 р. були укладені перші угоди з контролем ризиків на рівні РЦ, тож підвищилась увага до операцій РЕПО з боку Міністерства фінансів України. Хоча на ринку РЕПО все ще переважає т.зв. "вільне РЕПО", але операції 3-стороннього РЕПО з контролем ризиків протягом 2021 р. ставали все більш популярними.

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

Тим більше, що частка угод РЕПО на біржовому ринку у 2021 р., залишається достатньо значущою: 88 млрд грн (+50% до 2020 р.), що еквівалентне 20% загального обсягу торгів на фондових біржах України. Частка ФБ "Перспектива" на зростаючому ринку РЕПО сягає 80%.

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

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

Додатковими факторами, які можуть вплинути на ймовірність інтеграційних процесів на біржовому ринку України, можуть стати: 1) можливість використання східних біржових технологій за наслідком придбання Бохайською товарною біржі (Гонконг) 49,9% акцій ПФТС (попередній досвід імпорту російських технологій на сьогодні є доволі суперечливим); 2) можливість технологічної та фінансової участі міжнародних біржових груп у розвитку українських суб'єктів інфраструктури клірингу та розрахунків (ПАТ "Розрахунковий центр", ПАТ "Національний депозитарій України", корпоративно контрольованих державою); 3) тиражування біржових технологій з регульованого фондового ринку на товарний та навпаки; 4) зростання конкуренції з боку міжнародних торговельних платформ (насамперед, Bloomberg); 5) уніфікація принципів функціонування регульованих ринків в межах імплементації європейської правової основи тощо; 6) ініціативи ПАТ "Розрахунковий центр", НБУ та Міністерства фінансів (щодо створення універсальних систем управління ризиками на ринку РЕПО з ОВДП тощо); 7) підвищення темпів інтеграції з міжнародними ринками капіталу та їх інфраструктурою.

Таким чином, виникають передумови для участі Біржі в процесах такої консолідації біржового

ринку, в т.ч. фінансових аспектів такої консолідації, які мають розглядатися, зокрема, з позицій можливості залучення фінансування для подальшого розвитку.

б) Участь в регуляторних заходах розвитку біржового ринку.

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

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

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

Витрати на дослідження та розробку не виокремлювались.

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

З кінця 2020 р. по кінець 2021 р. власний капітал збільшився на 0,077 млн грн. та складає 50,635 млн грн. Структура джерел коштів характеризується достатньою автономністю: частка власного капіталу протягом останніх 3 років сягає 99%.

Активи за цей період зросли на 0,2% (з 50,607 до 50,683 млн грн), а їх структура залишається достатньо ліквідною: обсяг коштів на рахунках дещо скоротився (з 19,767 до 16,137 млн грн), проте частка найбільш ліквідних активів становить прийнятні 32%.

На відміну від інших фондових бірж України, Емітент протягом останніх 11 років має стабільно позитивний фінансовий результат. Чистий прибуток в 2019-2021 рр. коливався в межах 9-91 тис грн.

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

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	19 акціонерів: 16 юридичних осіб та 3 фізичні особи	Згідно з реєстром власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2021 р., наданим ПАТ "НДУ", від 11.01.2022 р. вих. № 57248

Біржова рада	3 члени Біржової ради у т.ч. Голова Біржової ради	Мілюшко Едуард Іванович - голова Біржової ради, Шевчук Костянтин Дмитрович - член Біржової ради, Ястремська Ксенія Юріївна - член Біржової ради
Директор	Одноосібний виконавчий орган	Шишков Станіслав Євгенійович
Ревізійна комісія (Ревізор) Біржі	1 особа	Морозова Тетяна Миколаївна

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директор	Шишков Станіслав Євгенійович	1975	вища	29	Товариство з обмеженою відповідальністю "Центральний Брокер", 34560611, Директор	03.08.2009, безстроково
1	<p>Опис: Розмір виплаченої винагороди у вигляді заробітної плати складає 109 037,66 грн., у натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 29 років. Протягом останніх п'яти років Шишков С.Є. обіймає посаду директора ПрАТ "ФБ "Перспектива" (до 21.06.2018 р. ПАТ "ФБ "Перспектива"), і.к. 33718227, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30 . Посад на інших підприємствах не займає.</p>						
2	Голова Біржової ради	Мілюшко Едуард Іванович	1963	вища	36	Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгівельно-інформаційна система "Перспектива", 33718227, Директор	23.04.2021, 3 роки
2	<p>Опис: Винагороди, в тому числі в натуральній формі, від емітента не отримував. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 36 років. Мілюшко Едуард Іванович протягом останніх п'яти років обіймав посади: голови Біржової ради, радника ПрАТ "ФБ "Перспектива" (до 21.06.2018 р. ПАТ "ФБ "Перспектива"), і.к. 33718227, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30. Мілюшко Е.І. є представником акціонера ТОВ "БГП" (і.к. 34497042). За основним місцем роботи обіймає посаду фахівця відділу депозитарної діяльності ТОВ "Менеджмент Технолоджіз", і.к. 32987822, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30.</p>						
3	Член Біржової ради	Ястремська Ксенія Юріївна	1983	вища	15	Товариство з обмеженою відповідальністю "Менеджмент Технолоджіз", 32987822, начальник адміністративного відділу	23.04.2021, 3 роки
3	<p>Опис: Винагороди, в тому числі в натуральній формі, від емітента не отримувала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 15 років. Ястремська Ксенія Юріївна протягом останніх п'яти років обіймала посади: директора ТОВ "Фондовий Треjder"; начальника адміністративного відділу ТОВ "МТ", і.к. 32987822; фахівця - ліцитатора, заступника директора Товарної біржі "Перспектива -</p>						

	Коммодіті", і.к. 37732456; члена Біржової ради ПрАТ "ФБ "Перспектива", і.к. 33718227. Ястремська К.Ю. є представником акціонера ТОВ "БГП" (код 34497042). За основним місцем роботи обіймає посаду заступника директора Товариства з обмеженою відповідальністю «Аукціонний дім «Перспектива-Коммодіті», і.к. 43314897, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30.						
4	Член Біржової ради	Шевчук Костянтин Дмитрович	1975	вища	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "КУБ", 32999754, заступник директора	23.04.2021, 3 роки
	Опис: Винагороди, в тому числі в натуральній формі, від емітента не отримував. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 23 роки. Шевчук Костянтин Дмитрович протягом останніх п'яти років обіймав посади: директора ТОВ "ФК "Куб", члена Біржової ради ПрАТ "ФБ "Перспектива", і.к. 33718227. Шевчук К.Д. є представником акціонера ТОВ "ФК "Куб" (і.к. 32999754). За основним місцем роботи обіймає посаду директора ТОВ "ФК "Куб", і.к. 32999754, місцезнаходження: 03035, м.Київ, вулиця Митрополита В. Липківського, 45, 325.						
5	Ревізор	Морозова Тетяна Миколаївна	1979	вища	8	Товариство з обмеженою відповідальністю "Юніверсал Секьюрітіз", 32987859, бхгалтер-операціоніст	22.04.2020, 3 роки
	Опис: Винагороди, в тому числі в натуральній формі, від емітента не отримувала. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 8 років. Морозова Тетяна Миколаївна протягом останніх п'яти років обіймала посади: бухгалтера - операціоніста ТОВ "ЮС", і.к. 32987859 (за основним місцем роботи); за сумісництвом - фахівця відділу торгівлі цінними паперами ТОВ "МТ", і.к. 32987822; економіста відділу внутрішнього аудиту ПрАТ "ФК "Сучасні кредитні технології", і.к. 34513446; ревізора та внутрішнього аудитора ПрАТ "ФБ "Перспектива", і.к. 33718227, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30. Станом на звітну дату посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.						

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

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ТОВ "Арта цінні папери"	32709075	01001, м. Київ, пров. Музейний, буд. 4	0,00002
АТ "Альфа-банк"	23494714	03150, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 100	0,000017
ЗАТ "Юпрас Капітал", змінено найменування на ПрАТ "Альтана Капітал"	20337279	04053, м. Київ, провулок Киянівський, б. 7А	0,057073
ПАТ "ДОМ- ІНВЕСТ", змінено найменування та організаційно-правову форму на ТОВ "Біржова Група Перспектива"	34497042	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, м. Дніпро, вулиця Воскресенська, будинок 30	94,235723
ТОВ ФК "Фінекс-Україна"	31063268	61070, Харківська обл., м. Харків, вулиця Академіка Проскури, буд.1, коп.45, оф.9	0,009455
ТОВ "Акцептор"	31152642	61013, Харківська обл., м. Харків, вулиця Шевченка, б. 28-А	0,009455
ТОВ "Фіма Інтернешнл Київ"	35138019	01033, м. Київ, вулиця Саксаганського, 36-Б	0,000017
ТОВ "КейБіСі Сек`юрітіз Україна"	33396156	04070, м. Київ, вулиця Іллінська, буд.8, блок 6, поверх 6	0,000017
ТОВ "Фінанс Груп Інвест"	31705787	49027, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Яворницького, буд.22	0,000017
ТОВ "ФК "Декра"	24685310	76005, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вулиця Чорновола, буд. 103	0,000017
ТОВ "Укрсервіс"	22193583	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вулиця Галицька, 67 оф.509	0,000017
ТОВ "ФК "Куб"	32999754	03035, м. Київ, вул. Митрополита В.Липківського, будинок 45	0,000094
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			94,311922

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Очікувані зміни на національному біржовому (організованому) ринку, пов'язані з набранням чинності (в основному - з 01.07.2021 р.) Закону України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів" № 738-IX від 19.06.2020, поки що відобразилися лише на тотальному скороченні кількості товарних бірж (адже їх лівова частка не була готова до регулювання та ліцензування відповідно до законодавчих змін) та на зростанні правової невизначеності (адже вже традиційно законодавчі вимоги до регулятора ринків капіталу щодо приведення нормативних актів у відповідність до законодавчих змін не були виконані вчасно, що зумовило колізії та невпорядкованість значного кола питань щодо функціонування ринку).

Зважаючи на численні обмеження, впроваджені на ринках капіталу у зв'язку з впровадженням воєнного стану з 24.02.2022 р. та високу ймовірність прийняття чергових законодавчих змін щодо подальшого розширення повноважень та форм фінансування НКЦПФР, біржовий ринок у найближчій перспективі буде стикатися із складнощами розвитку через істотне регуляторне навантаження.

З одного боку, зміни законодавства для ринку можуть вбачатися достатньо позитивними через імплементацію європейської правової основи, що створить передумови для залучення додаткових іноземних інвестицій; з іншого боку, існують ризики недостатньо якісної імплементації європейських норм, відсутності збалансованості у питаннях підвищення повноважень регулятора, недостатнього врахування інтересів учасників національного фінансового ринку, мінливості планів та підходів до розвитку інфраструктури ринку, відсутності правової визначеності у багатьох питаннях.

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

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

Після виходу у 2015-2016 рр. з капіталу АТ "Українська біржа" та ПФТС інвесторів, пов'язаних із Московською біржею, у 2018 р. інтерес до цих біржових активів виник в Бохайської товарної біржі (Гонконг), яка отримала погодження з боку АМКУ та НКЦПФР та наприкінці 2019 р. придбала 49,9% акцій ПФТС. Нажаль, європейські біржові групи поки що не проявляють

значної зацікавленості до біржового ринку України, втім є високий попит щодо входження європейських інвесторів в капітал не тільки бірж, але й суб'єктів інфраструктури клірингу та розрахунків (ПАТ "Розрахунковий центр", ПАТ "Національний депозитарій України", корпоративно контрольовані державою).

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

Значущим фактором для біржового фондового ринку є також ймовірна міграція торговців цінними паперами та інвесторів у державні облигації на позабіржовий ринок - через поширення застосування сервісів міжнародних торговельних платформ (насамперед, Bloomberg), зокрема в умовах періодичних сплесків активності іноземних інвесторів в ОВДП завдяки запровадженню прямого "лінку" між депозитарієм НБУ та міжнародним депозитарієм Clearstream у 2019 р. В таких умовах може йтися про принаймні технологічну інтеграцію функціонуючих в Україні фондових бірж, зокрема в частині уніфікації подання заявок та створення єдиного біржового ціноутворення. Проте, як свідчить досвід попередніх перемовин між учасниками біржового ринку, строки реалізації таких інтеграційних процесів ініціатив зазвичай є доволі тривалими. Разом з тим, поступово технології фондових бірж України стають все більш уніфікованими, значною мірою, завдяки ініціативам щодо розвитку інфраструктури клірингу та розрахунків, яка поки що залишається є щільно централізованою та контрольованою державою. На базі АТ «Розрахунковий центр» (РЦ) у 2021 р. вже було впроваджено проведення розрахунків за біржовими операціями 3-стороннього РЕПО з контролем ризиків, за участі РЦ як центрального контрагента (більш універсальних та надійних, порівняно з 2-стороннім РЕПО). Попри воєнний стану, у 2022 р. очікується впровадження розрахунків за ОВДП, номінованими у доларах та євро, у валюті номіналу, операції за участі Міністерства фінансів України, в т.ч. при розміщенні у РЕПО залишків коштів на єдиному казначейському рахунку, тощо.

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

Ще більш суттєвим очікується вплив військової агресії проти України, впровадження військового стану з 24.02.2022 р. та суттєвих обмежень щодо обігу та напрямів операцій інвесторів з фінансовими інструментами. З одного боку, це посилює дефіцит фінансового інструментарію для підтримання ліквідності та диверсифікації активів (адже обіг обмежується лише кількома випусками військових облигацій), з іншого боку зростає попит патріотично налаштованих фізичних осіб, які намагаються допомогти державі у війні, а також очікується зростання зовнішніх інвестицій для відновлення її економіки та інфраструктури пікся перемоги. Отже, з огляду на обмеженість доступного інструментарію у вигляді цінних паперів та низьку мотивацію емітентів до забезпечення біржового обігу їх цінних паперів, основним завданням вбачається підтримання частки ринку у найбільш значущому та конкурентному сегменті біржових торгів (ринок державних облигацій), залучення та утримання маркет-мейкерів (в т.ч. первинних дилерів), впровадження в обіг цінних паперів іноземних емітентів та деривативів (після регуляторного відновлення їх обігу), взаємодія з учасниками фінансових ринків та розробниками програмного забезпечення для надання інвесторам зручного та технологічного доступу до торгів, реалізація нових клірингових технологій (в т.ч. активізації торгів в режимі РЕПО з контролем ризиків, впровадженій на початку 2021 р., розрахунків в валюті за облигаціями, номінованими у доларах та євро тощо), оптимізація та прискорення часу обробки заявок, які надходять через шлюз з брокерськими системам, що стає все більш важливим при

зростаючій кількості та інвестиційній активності фізичних осіб.

2. Інформація про розвиток емітента

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

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

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

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

Біржа протягом 2012-2020 р. лідирувала в Україні за обсягом біржових торгів і у 2021 р. посідає провідні позиції. Період скорочення обсягу торгів (2015-2017 рр.) припинився, і почалося відновлення торговельної активності: обсяг торгів на Біржі у 2021 р. сягнув 217 млрд грн, що на 8% перевищує показники 2020 р. Частка Біржі у загальному біржовому обороті у 2021 р. складає 48%, в т.ч. щодо держоблігацій 48%, корпоративних облігацій – 35%, на ринку РЕПО - 80%, у загальній кількості угод – 52%.

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

Протягом 2021 року Біржею не уклалися деривативи та не вчинялися правочини щодо похідних цінних паперів.

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

Незважаючи на те, що в обіг на Біржі впроваджені відсоткові та валютні деривативи, ці операції та відповідні ризики не мають суттєвого впливу на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента (зокрема, через їх епізодичність в останні роки - так, у 2021 р. ф'ючерсні контракти на Біржі не уклалися).

Управління фінансовими ризиками, пов'язаними організацією торгів на строковому ринку (ринку деривативів) є складовою загальної системи управління ризиками Біржі. Докладний опис системи управління емітентом ризиками при здійсненні діяльності з організації торгів цінними паперами, мінімізації ризиків невиконання (часткового невиконання) зобов'язань за договорами, укладеними на Біржі, наведено у Правилах Біржі (затверджені Біржовою Радою, протокол № 20/09/09-01 від 09.09.2020р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 820 від 22.12.2020 р., (<http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules2020.pdf>); крім того, особливості системи управління ризиками на строковому ринку (ринку деривативів) встановлені Правилами Біржі щодо торгів на строковому ринку (затверджені Біржовою Радою, протокол № 14/05/30-01 від 30.05.2014 р.,

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану емітента включають:

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

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

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

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

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

тощо.

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

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

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

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

Пруденційні нормативи Товариства	Станом на 31.12.2021	Станом на 01.01.2021
Норматив достатності власних коштів ($n \geq 1$)	121,40	82,44
Коефіцієнт покриття операційного ризику ($n \geq 1$)	352,43	281,34
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($n \geq 0.5$)	333,21	402,42
Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу ($n \leq 0.8$)	0,0	0,0
Розмір капіталу першого рівня, тис. грн.	36 288	35 155
Вартість високоліквідних активів, тис. грн.	16 137	19 767
Величина операційного ризику, тис. грн.	103	125

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

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Товариство не має власного кодексу корпоративного управління.

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

Товариство використовує Принципи корпоративного управління, затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2014 року N 955 (далі - Принципи) <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr955863-14>. Разом з тим, за наслідками змін до законодавства щодо ринків капіталу та регульованих товарних ринків та відповідно до умов набрання чинності відповідних нормативних актів (рішень НКЦПФР №1288-1291 від 30.12.2021 р.) щодо стандартів корпоративного управління в майбутньому очікується оновлення системи корпоративного управління Товариства.

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

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

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

Товариство використовує Принципи окрім наступних положень:

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

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

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

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

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	21.04.2021	
Кворум зборів	95,940568	
Опис	Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах: 1 питання: Обрання членів лічильної комісії річних загальних зборів акціонерів Товариства. 2 питання: Обрання Голови та Секретаря річних загальних зборів акціонерів	

Товариства.

3 питання: Затвердження порядку проведення річних загальних зборів акціонерів Товариства.

4 питання: Розгляд звіту директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду.

5 питання: Розгляд звіту Біржової ради Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду, затвердження заходів за результатами його розгляду.

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

7 питання: Затвердження звіту та висновків Ревізора Товариства, складеного за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 фінансовий рік, та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

8 питання: Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2020 фінансовий рік.

9 питання: Розподіл прибутку і збитків Товариства за 2020 фінансовий рік, затвердження розміру річних дивідендів, строку та порядку їх виплати.

10 питання: Визначення основних напрямків діяльності Товариства на 2021 рік.

11 питання: Припинення повноважень Біржової ради Товариства.

12 питання: Обрання членів Біржової ради Товариства.

13 питання: Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Біржової ради Товариства, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Біржової ради Товариства.

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

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

Результати розгляду питань порядку денного та опис прийнятих рішень:

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

Рішення прийнято одностайно.

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

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

Рішення прийнято одностайно.

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

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

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Затвердити наступний порядок проведення річних загальних зборів акціонерів Товариства:

Звіт Директора Товариства – до 20 хв. Звіт Біржової ради, звіт Ревізора Товариства та інші доповіді у відповідності до питань порядку денного річних загальних зборів акціонерів Товариства – до 10 хв. Виступи з питань порядку денного річних загальних зборів акціонерів Товариства – до 3 хв. Повторні виступи – до 2 хв. Відповіді на запитання – до 3 хв. Зауваження по процедурі ведення річних загальних зборів акціонерів Товариства – до 2 хв.

Запитання доповідачам необхідно подавати Голові річних загальних зборів акціонерів Товариства в письмовому вигляді з зазначенням реквізитів акціонера (ПІБ або найменування юридичної особи). Запитання, подані без зазначення вказаних реквізитів, не розглядатимуться загальними зборами акціонерів Товариства.

4 питання. Розгляд звіту директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Взяти до відома звіт директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства у 2020 році та заходи, затверджені Біржовою радою Товариства, за результатами розгляду вказаного звіту.

5 питання. Розгляд звіту Біржової ради Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду, затвердження заходів за результатами його розгляду.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Затвердити звіт Біржової ради Товариства за 2020 рік; Діяльність Біржової ради Товариства у 2019 році визнати задовільною.

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

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: 1. Схвалити висновки зовнішнього аудиту щодо фінансової звітності Товариства за 2020 рік; 2. У зв'язку з відсутністю у звітах зовнішнього аудиту будь-яких зауважень та рекомендацій щодо річної фінансової звітності Товариства, не затверджувати заходи за результатами розгляду висновків зовнішнього аудиту.

7 питання. Затвердження звіту та висновків Ревізора Товариства, складеного за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 фінансовий рік, та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: 1. Затвердити звіт Ревізора Товариства за 2020 рік фінансовий рік;

2. Затвердити висновок Ревізора Товариства за 2020 рік фінансовий рік;

3. Діяльність Ревізора Товариства у 2020 році визнати задовільною.

8 питання. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2020 фінансовий рік.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Затвердити річний звіт та баланс Товариства за 2020 фінансовий рік.

9 питання. Розподіл прибутку і збитків Товариства за 2020 фінансовий рік, затвердження розміру річних дивідендів, строку та порядку їх виплати.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: У зв'язку з тим, що, згідно чинного законодавства України, прибуток організатора торгівлі має спрямовуватися на його розвиток та не підлягає розподілу між його акціонерами, прийняти рішення: 1. Направити 50 (п'ятдесят) відсотків нерозподіленого прибутку Товариства, станом на 31.12.2020 року, на формування Резервного капіталу Товариства; 2. Направити 50 (п'ятдесят) відсотків нерозподіленого прибутку Товариства, станом на 31.12.2020 року, на розвиток Товариства.

10 питання. Визначення основних напрямків діяльності Товариства на 2021 рік.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Визначити основні напрямки діяльності Товариства на 2021 рік.

11 питання. Припинення повноважень Біржової ради Товариства.

Рішення прийнято одностайно.

Вирішили: Припинити з 23.04.2021 року повноваження членів Біржової ради Товариства у попередньому складі:

	<p>Член Біржової ради – Мілюшко Едуард Іванович; Член Біржової ради – Шевчук Костянтин Дмитрович; Член Біржової ради – Ястремська Ксенія Юріївна. 12 питання: Обрання членів Біржової ради Товариства. Рішення прийнято. Вирішили:</p> <p>1. Обрати строком на три роки Біржову раду Товариства у кількості трьох осіб у наступному складі: Член Біржової ради – Мілюшко Едуард Іванович; Член Біржової ради – Шевчук Костянтин Дмитрович; Член Біржової ради – Ястремська Ксенія Юріївна.</p> <p>2. Обрати Головою Біржової ради Товариства – Мілюшка Едуарда Івановича, Члена Біржової ради Товариства, який набрав найбільшу кількість голосів акціонерів.</p> <p>3. Ухвалили рішення про те, що згідно з ч. 7 ст. 53 Закону України «Про акціонерні товариства» Біржова рада Товариства у новому складі приймає на себе обов'язки з 23.04.2021 року.</p> <p>13 питання. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Біржової ради Товариства, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Біржової ради Товариства. Рішення прийнято одностайно. Вирішили:</p> <p>1. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Біржової ради Товариства на безоплатній основі. 2. Уповноважити директора Товариства Шишкова С.Є. на підписання цивільно-правових договорів з членами Біржової ради Товариства.</p> <p>14 питання. Попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення. Визначення характеру та граничної сукупної вартості таких правочинів. Рішення прийнято. Вирішили: 1. Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством в ході його поточної господарської діяльності протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення, предметом яких може бути майно, послуги або роботи, ринкова вартість яких перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, зокрема, договори купівлі-продажу часток в статутному капіталі, купівлі-продажу, міни товарів, цінних паперів, рухомого та нерухомого майна, договори про надання послуг, залучення додаткових грошових коштів у національній та іноземній валюті, укладення договорів відступлення права вимоги, договори про надання поворотної фінансової допомоги, депозитні договори. Гранична сукупна вартість таких значних правочинів не повинна перевищувати 800 000 000 (вісімсот мільйонів) гривень. 2. Надати повноваження щодо підписання вищевказаних правочинів Директору Товариства.</p>
--	--

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

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

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

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

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

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

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

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

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	чергові загальні збори у звітному періоді були скликані та проведені
--	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	позачергові загальні збори у звітному періоді не скликались
--	---

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Мілюшко Едуард Іванович - Голова Біржової ради		X	<p>У відповідності до Статуту Біржова рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів Біржі, і в межах компетенції, визначеної законом та Статутом, здійснює управління Біржею, а також контролює та регулює діяльність Директора Біржі.</p> <p>Голова Біржової ради організовує її роботу, скликає засідання Біржової ради та головує на них, відкриває загальні збори акціонерів Біржі, організовує обрання секретаря загальних зборів, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом</p> <p>До компетенції Біржової ради належить вирішення питань, передбачених законом та Статутом.</p> <p>До виключної компетенції Біржової ради належить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюється діяльність Біржі, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів законом, та тих, що рішенням Біржової ради передані для затвердження Директором Біржі; - затвердження положення про винагороду членів виконавчого органу Біржі, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; - підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів; - формування тимчасової лічильної комісії у

		<p>разі скликання загальних зборів Біржовою радою;</p> <ul style="list-style-type: none">- затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;- прийняття рішення про проведення чергових або позачергових загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законодавством;- прийняття рішення про продаж раніше викуплених Біржею акцій;- прийняття рішення про розміщення Біржею інших цінних паперів, крім акцій;- прийняття рішення про викуп розміщених Біржею інших, крім акцій, цінних паперів;- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;- обрання та припинення повноважень Директора Біржі;- затвердження умов контракту, який укладатиметься з Директором Біржі, встановлення розміру його винагороди;- прийняття рішення про відсторонення Директора Біржі від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора;- здійснення контролю за діяльністю Директора Біржі;- обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Біржі;- призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);- затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;- здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Біржею достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Біржею інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Біржі;- розгляд звіту Директора Біржі та затвердження заходів за результатами його розгляду;- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;- обрання аудитора (аудиторської фірми) Біржі для проведення аудиторської перевірки
--	--	---

		<p>за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;</p> <ul style="list-style-type: none">- затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Біржі для прийняття рішення щодо нього;- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до п. 11.8 Статуту та мають право на участь у загальних зборах відповідно до п. 11.6 Статуту;- вирішення питань про участь Біржі у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;- вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;- вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Біржі;- вирішення питань, передбачених чинним законодавством України у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Біржі;- прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів Біржі за даними останньої річної фінансової звітності Біржі та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";- визначення ймовірності визнання Біржі неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Біржі та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;- прийняття рішення про обрання (заміну)
--	--	--

			<p>депозитарної установи, яка надає Біржі додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;</p> <ul style="list-style-type: none"> - надсилання оферти акціонерам відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства"; - встановлення порядку проведення ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Біржі; - прийняття рішення щодо створення, реорганізації та ліквідації дочірніх підприємств, філій і представництв Біржі, затвердження їх статутів та положень; - винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Біржі; - здійснення погодження (не погодження) фінансових звітів та пропозицій про розподіл прибутку і збитків Бірж, які готуються Директором Біржі для їх затвердження загальними зборами акціонерів Біржі; - здійснення розгляду та вирішення питань, винесених на обговорення Головою та (або) членами Біржової ради, Ревізійною комісією (Ревізором), Директором Біржі та здійснення інших повноважень, що делеговані загальними зборами акціонерів Біржовій раді або встановленні чинним законодавством.
<p>Шевчук Костянтин Дмитрович - Член Біржової ради</p>		<p style="text-align: center;">X</p>	<p>До виключної компетенції Біржової ради належить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюється діяльність Біржі, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів законом, та тих, що рішенням Біржової ради передані для затвердження Директором Біржі; - затвердження положення про винагороду членів виконавчого органу Біржі, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; - підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;

		<ul style="list-style-type: none">- формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання загальних зборів Біржовою радою;- затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;- прийняття рішення про проведення чергових або позачергових загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законодавством;- прийняття рішення про продаж раніше викуплених Біржею акцій;- прийняття рішення про розміщення Біржею інших цінних паперів, крім акцій;- прийняття рішення про викуп розміщених Біржею інших, крім акцій, цінних паперів;- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;- обрання та припинення повноважень Директора Біржі;- затвердження умов контракту, який укладатиметься з Директором Біржі, встановлення розміру його винагороди;- прийняття рішення про відсторонення Директора Біржі від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора;- здійснення контролю за діяльністю Директора Біржі;- обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Біржі;- призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);- затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та
--	--	---

			<p>компенсаційних виплат;</p> <ul style="list-style-type: none">- здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Біржею достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Біржею інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Біржі;- розгляд звіту Директора Біржі та затвердження заходів за результатами його розгляду;- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;- обрання аудитора (аудиторської фірми) Біржі для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;- затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Біржі для прийняття рішення щодо нього;- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до п. 11.8 Статуту та мають право на участь у загальних зборах відповідно до п. 11.6 Статуту;- вирішення питань про участь Біржі у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;- вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;- вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Біржі;- вирішення питань, передбачених чинним
--	--	--	--

		<p>законодавством України у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Біржі;</p> <ul style="list-style-type: none">- прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів Біржі за даними останньої річної фінансової звітності Біржі та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";- визначення ймовірності визнання Біржі неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Біржі та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;- прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Біржі додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;- надсилання оферти акціонерам відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства";- встановлення порядку проведення ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Біржі;- прийняття рішення щодо створення, реорганізації та ліквідації дочірніх підприємств, філій і представництв Біржі, затвердження їх статутів та положень;- винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Біржі;- здійснення погодження (не погодження)
--	--	--

			<p>фінансових звітів та пропозицій про розподіл прибутку і збитків Бірж, які готуються Директором Біржі для їх затвердження загальними зборами акціонерів Біржі;</p> <p>- здійснення розгляду та вирішення питань, винесених на обговорення Головою та (або) членами Біржової ради, Ревізійною комісією (Ревізором), Директором Біржі та здійснення інших повноважень, що делеговані загальними зборами акціонерів Біржовій раді або встановленні чинним законодавством.</p>
<p>Ястремська Ксенія Юріївна - Член Біржової ради</p>		X	<p>До виключної компетенції Біржової ради належить:</p> <p>- затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюється діяльність Біржі, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів законом, та тих, що рішенням Біржової ради передані для затвердження Директором Біржі;</p> <p>- затвердження положення про винагороду членів виконавчого органу Біржі, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;</p> <p>- підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;</p> <p>- формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання загальних зборів Біржовою радою;</p> <p>- затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;</p> <p>- прийняття рішення про проведення чергових або позачергових загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законодавством;</p> <p>- прийняття рішення про продаж раніше викуплених Біржею акцій;</p>

		<ul style="list-style-type: none">- прийняття рішення про розміщення Біржею інших цінних паперів, крім акцій;- прийняття рішення про викуп розміщених Біржею інших, крім акцій, цінних паперів;- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;- обрання та припинення повноважень Директора Біржі;- затвердження умов контракту, який укладатиметься з Директором Біржі, встановлення розміру його винагороди;- прийняття рішення про відсторонення Директора Біржі від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора;- здійснення контролю за діяльністю Директора Біржі;- обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Біржі;- призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);- затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;- здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Біржею достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Біржею інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Біржі;- розгляд звіту Директора Біржі та затвердження заходів за результатами його розгляду;- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;
--	--	---

			<ul style="list-style-type: none">- обрання аудитора (аудиторської фірми) Біржі для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;- затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Біржі для прийняття рішення щодо нього;- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до п. 11.8 Статуту та мають право на участь у загальних зборах відповідно до п. 11.6 Статуту;- вирішення питань про участь Біржі у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;- вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;- вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Біржі;- вирішення питань, передбачених чинним законодавством України у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Біржі;- прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів Біржі за даними останньої річної фінансової звітності Біржі та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";
--	--	--	---

			<ul style="list-style-type: none">- визначення ймовірності визнання Біржі неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Біржі та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;- прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Біржі додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;- надсилання оферти акціонерам відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства";- встановлення порядку проведення ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Біржі;- прийняття рішення щодо створення, реорганізації та ліквідації дочірніх підприємств, філій і представництв Біржі, затвердження їх статутів та положень;- винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Біржі;- здійснення погодження (не погодження) фінансових звітів та пропозицій про розподіл прибутку і збитків Бірж, які готуються Директором Біржі для їх затвердження загальними зборами акціонерів Біржі;- здійснення розгляду та вирішення питань, винесених на обговорення Головою та (або) членами Біржової ради, Ревізійною комісією (Ревізором), Директором Біржі та здійснення інших повноважень, що делеговані загальними зборами акціонерів Біржовій раді або встановленні чинним законодавством.
--	--	--	---

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства

Так, засідання проводилися.
Загальний опис прийнятих рішень: Прийняття рішення про проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства, та визначення дати складення переліку акціонерів, які мають право на участь у чергових загальних зборах акціонерів. Розгляд звіту директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду. Затвердження проекту порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Погодження проектів рішень з питань, включених до проекту порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Визначення осіб, яким доручається підготовка документів, необхідних для прийняття рішення акціонерами Товариства з питань проекту порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Обрання аудитора (аудиторської фірми) для проведення аудиторської перевірки за результатами 2020 року та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг. Обрання реєстраційної комісії чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Формування тимчасової лічильної комісії чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Розгляд звіту директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду. Затвердження рекомендацій загальним зборам акціонерів Товариства за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього. Затвердження повідомлення акціонерів Товариства про проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Затвердження порядку денного чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Затвердження форми та тексту бюлетенів для проведення голосування на чергових загальних зборах акціонерів Товариства. Розгляд річної інформації емітента цінних паперів (річний звіт) за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду. Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року. Визначення характеру та граничної вартості таких правочинів. Про застосування Біржею заходів дисциплінарного впливу до членів Біржі за анулювання ними договорів купівлі-продажу цінних паперів, укладених на Біржі. Про доповнення тарифів за послуги. Про затвердження дій про запобігання маніпулюванню та цінової нестабільності. Про затвердження результатів діяльності Товариства у I,II,III та IV кварталах 2021 р.;

Біржова рада Товариства, як приватного акціонерного товариства, не готує звіт про свою діяльність відповідно до вимог статті 51-1 Закону України "Про акціонерні товариства";

	Біржова рада Товариства при прийнятті нею рішень застосовує процедури згідно законодавства України; Діяльність Біржової ради не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства.
--	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	відсутнє		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	Комітети Біржової ради в Товариства не створювались.
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	Комітети Біржової ради в Товариства не створювались.

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	Біржова рада Товариства, як приватного акціонерного товариства, не готує звіт про свою діяльність відповідно до вимог статті 51-1 Закону України "Про акціонерні товариства" і тому оцінка роботи Біржової ради не надається.
--------------------------------------	---

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

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (зазначити)		X

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

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X

Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (вказати)	Під час підписання цивільно-правової угоди	

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
В Товаристві відсутній колегіальний виконавчий орган. Виконавчим органом Товариства є Директор: Шишков Станіслав Євгенійович	До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та Біржової ради. Директор виконує свої обов'язки на підставі чинного законодавства, Статуту Товариства, рішень загальних зборів акціонерів, Біржової ради, внутрішніх документів Товариства.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	В Товаристві відсутній колегіальний виконавчий орган. Виконавчим органом Товариства є Директор: Шишков Станіслав Євгенійович. Загальними зборами 23.04.2021р. розглядався звіт директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 рік та були прийняті рішення за наслідками розгляду. Було прийняте рішення взяти до відома звіт директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства у 2020 році та заходи, затверджені Біржовою радою Товариства, за результатами розгляду вказаного звіту. Звіт про діяльність Директора у 2021 році схвалено Біржовою радою Товариства. Виконавчий орган Товариства діяв у відповідності до Статуту Товариства, виконував завдання загальних зборів акціонерів та Біржової ради Товариства, тому діяльність виконавчого органу не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства.
--	---

Оцінка роботи виконавчого органу	Інформація про діяльність виконавчого органу розкривається публічними акціонерними товариствами та банками, тому Товариство, як приватне акціонерне товариство, не готує відповідну інформацію про свою діяльність і не готує оцінку роботи виконавчого органу.
---	---

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

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

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

Управління ризиками емітента здійснюється в процесі прийняття та виконання управлінських рішень, спрямованих на зниження ймовірності виникнення несприятливого результату і зменшення можливих втрат, викликаних його реалізацією. В рамках управління ризиками здійснюються заходи спрямовані на зменшення ризиків та усунення недоліків, шляхом збільшення ефективності менеджменту та мінімізації ризиків завдяки проведенню кількісної та якісної оцінки ймовірності досягнення передбачуваного результату, невдачі або відхилення від мети. Результат досягається шляхом проведення наступних заходів: визначення наявних ризиків; аналіз факторів, що викликають їх; оцінка ризиків: визначення кількісним або якісним способом величини ризиків; вироблення системи заходів щодо їх усунення або зниження. Крім того, у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 емітент підтримує на належному рівні пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, та забезпечує функціонування системи управління ризиками. Докладний опис системи управління емітентом ризиками при здійсненні діяльності з організації торгів цінними паперами, мінімізації ризиків невиконання (часткового невиконання) зобов'язань за договорами, укладеними на Біржі, наведено у Правилах Біржі (протягом 2021 р. діяли/затверджувалися редакції, затверджені Біржовою Радою (Протокол № 20/09/09-01 від 09.09.2020р.), зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 820 від 22.12.2020 р., <http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules2020.pdf>) та затверджені Біржовою Радою (Протокол № 21/04/23-01 від 23.04.2021 р.), зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 476 від 07.07.2021р., <http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules2021.pdf>); крім того, особливості системи управління ризиками на строковому ринку (ринку деривативів) встановлені Правилами Біржі щодо торгів на строковому ринку (затверджені Біржовою Радою, протокол № 14/05/30-01 від 30.05.2014 р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 861 від 02.07.2014 р., <http://fbp.com.ua/docs/Norm/NewFile/RulesDerivatives20140702.pdf>).

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

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

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

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

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

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Правила Біржі, Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та інші	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

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

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

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

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

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

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити) Проведена планова перевірка		

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)

1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА"	34497042	94,235723
2	Антонов Сергій Михайлович (опосередкована участь через ТОВ "БГП")	-	47,117861
3	Філіпська Ірина Вікторівна (опосередкована участь через ТОВ "БГП")	-	47,117861

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

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
5 000 000 000	88 853 756	Не укладення договору про обслуговування рахунку в цінних паперах з депозитарною установою; Припинення діяльності депозитарною установою.	Не визначено
Опис	1) Власником акцій Товариства не укладено договір про обслуговування рахунку в цінних паперах з депозитарною установою; 2) Депозитарна установа, з якою власником акцій Товариства було укладено договір про обслуговування рахунку в цінних паперах припинила свою діяльність.		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

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

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

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

Директор призначається та звільняється за рішенням Біржової ради.

Ревізійна комісія (Ревізор) обирається загальними зборами акціонерів.

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

9) повноваження посадових осіб емітента

До виключної компетенції Біржової ради належить:

- затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюється діяльність Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів законом, та тих, що рішенням Біржової ради передані для затвердження Директором Товариства;
- затвердження положення про винагороду членів виконавчого органу Товариства, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;
- формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання загальних зборів Біржовою радою;
- затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;
- прийняття рішення про проведення чергових або позачергових загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законодавством;
- прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;
- прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- обрання та припинення повноважень Директора Товариства;
- затвердження умов контракту, який укладатиметься з Директором Товариства, встановлення розміру його винагороди;
- прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора;
- здійснення контролю за діяльністю Директора Товариства;
- обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Товариства;
- призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);
- затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
- здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства;
- розгляд звіту Директора Товариства та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;
- обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;
- затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього;
- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до п. 11.8 Статуту та мають право на участь у загальних зборах відповідно до п. 11.6 Статуту;
- вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
- вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;
- вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства;
- вирішення питань, передбачених чинним законодавством України у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

- прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";
- визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;
- надсилання оферти акціонерам відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства";
- встановлення порядку проведення ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;
- прийняття рішення щодо створення, реорганізації та ліквідації дочірніх підприємств, філій і представництв Товариства, затвердження їх статутів та положень;
- винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства;
- здійснення погодження (не погодження) фінансових звітів та пропозицій про розподіл прибутку і збитків Товариства, які готуються Директором Товариства для їх затвердження загальними зборами акціонерів;
- здійснення розгляду та вирішення питань, винесених на обговорення Головою та (або) членами Біржової ради, Ревізійною комісією (Ревізором), Директором Товариства та здійснення інших повноважень, що делеговані загальними зборами акціонерів Біржовій раді або встановленні чинним законодавством.

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

До компетенції Директора відноситься:

- керівництво роботою Товариства;
- затвердження поточних планів діяльності Товариства і заходів для вирішення поставлених завдань;
- подання загальним зборам акціонерів та Біржовій раді пропозицій з питань поліпшення діяльності Товариства;
- подання на затвердження загальними зборами акціонерів річного звіту та балансу Товариства;
- затвердження, внесення змін, доповнень, скасування внутрішніх документів Товариства з усіх питань, пов'язаних з діяльністю Товариства, а також з питань організації цієї діяльності, окрім внутрішніх документів Товариства затвердження, внесення змін, доповнень та скасування яких Статутом чи рішенням загальних зборів акціонерів віднесено до компетенції загальних зборів акціонерів чи Біржової ради;
- затвердження, зміна, доповнення організаційної структури Товариства, штатного розкладу;
- прийом на роботу та звільнення працівників Товариства, застосування до працівників Товариства заохочень та дисциплінарних стягнень;
- внесення пропозицій Біржовій раді про проведення загальних зборів акціонерів, у випадках, передбачених законом та Статутом;
- організація скликання чергових та позачергових загальних зборів акціонерів Товариства, у випадках, передбачених законом та Статутом;
- забезпечення виконання рішень загальних зборів акціонерів та Біржової ради ;
- організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства;
- організація ведення кадрового діловодства Товариства;

- призначення керівників філій та представництв Товариства;
- відкриття рахунків в банківських установах;
- вирішення інших питань діяльності Товариства, крім питань, які відносяться до компетенції загальних зборів акціонерів та Біржової ради.

Ревізійна комісія (Ревізор)

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

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

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

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

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цієї частини

ЗВІТ

НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

за 2021 рік

- o Керівництву ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА"
- o Акціонерам ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА"
- o Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- o Іншим користувачам фінансової звітності

I. Звіт з надання впевненості щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління

Звіт складено у відповідності до:

- Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" (переглянутий) (надалі – МСЗНВ 3000);
- Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

Інформація про предмет завдання

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (надалі – Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та включає:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками

Товариства;

- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноваження посадових осіб Товариства.

та завдання з перевірки відомостей, які містяться у Звіті про корпоративне управління Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, що включають:

- одне з таких посилань на:
 - a) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;
 - b) кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;
 - c) всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- пояснення Товариства щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється Товариство у разі відхилення Товариства від положень кодексу корпоративного управління, передбаченого підпунктом "a" або "b". Якщо Товариство прийняло рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпункті "a" або "b" пункту 1, обґрунтування причини таких дій;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень.

Ідентифікація застосованих критеріїв

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

- Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 р. № 3480-IV (пунктів 5-9 частини 3 статті 127);
- Рішення НКЦПФР "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів" від 03.12.2013 № 2826 (в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення).

Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації емітента, яка розкривається на фондовому ринку, в тому числі шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог статті 126 "Регулярна інформація про емітента" Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Конкретна мета

Відповідно до діючого законодавства приватні акціонерні товариства складають Звіт про корпоративне управління за 2021 рік та розкривають інформацію у цьому звіті у відповідності зі встановленими критеріями. Такими критеріями є вимоги ст. 126 "Регулярна інформація емітента" та ст. 127 "Звіт керівництва" Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Відносна відповідальність

Управлінський персонал відповідає за Звіт про корпоративне управління, аудитор відповідає за оцінювання цього Звіту про корпоративне управління стосовно застосованих критеріїв і

незалежне надання висновку щодо інформації про предмет завдання, а саме: висловлення думки стосовно інформації, зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", що міститься у Звіті про корпоративне управління емітента за 2021 рік, та перевірки інформації, яка зазначена у пунктах 1-4 цієї статті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації, яка міститься у Звіті про корпоративне управління, відповідно до встановлених критеріїв, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити відсутність суттєвого викривлення інформації, яка міститься у Звіті про корпоративне управління, внаслідок шахрайства або помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом формування інформації, яка міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства.

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

Відповідальність аудитора, мета та обсяг виконання завдання з надання впевненості

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

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

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

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

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації Звіту про корпоративне управління внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації,

зроблених управлінським персоналом;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту про корпоративне управління включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує інформація Звіту про корпоративне управління операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з надання впевненості та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які були виявлені;
- ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час виконання завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

Застосовні вимоги контролю якості

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

Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ АФ "ФОРУМ", є отримання достатньої впевненості у тому, що:

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

Дотримання вимог незалежності та інших етичних вимог

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

Перегляд виконаної роботи (основа для думки)

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

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 для Товариства. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі "Відповідальність аудитора, мета та обсяг виконання завдання з надання впевненості" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо

інформації Звіту про корпоративне управління, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Висновок

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління Товариства, що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

На нашу думку, інформація, наведена у Звіті про корпоративне управління, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5 - 9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 р. № 3480-IV.

Інша інформація, наведена у Звіті про корпоративне управління

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 р. № 3480-IV та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826, надалі – інша інформація Звіту про корпоративне управління.

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

У зв'язку з виконанням завдання з надання впевненості нашою відповідальністю згідно вимог частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

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

II. Основні відомості про Товариство

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (ПРАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА")
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ідентифікаційний код юридичної особи	33718227
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної	Дата державної реєстрації: 29.01.2008 Дата запису: 29.01.2008 Номер запису: 12241450000041155

особи, яка утворена в результаті перетворення	
Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа: повне найменування, ідентифікаційний код	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНО-ІНФОРМАЦІЙНА СИСТЕМА "ПЕРСПЕКТИВА", Код ЄДРПОУ: 33718227
Види діяльності	66.11 Управління фінансовими ринками (основний) 62.02 Консультування з питань інформатизації 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку	Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення № 146 від 15.03.2018 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку, термін дії необмежений
Керівник Товариства	Шишков Станіслав Євгенійович

III. Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" (ТОВ АФ "ФОРУМ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
web-site:	www.af-forum.com
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 05.06.1995 Дата запису: 13.10.2004 Номер запису: 12041200000000051
Види діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0733)	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Інформація про проходження перевірки	Рішення Аудиторської палати України про

системи контролю якості аудиторських послуг	проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.
Керівник Товариства	Кругла Надія Миколаївна
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат аудитора Серія А № 002254 від 24.05.1995р.

IV. Основні відомості про умови договору на виконання завдання з надання впевненості:

Дата та номер договору: Договір № DAP-ZKU-022202 від 22.02.2022р.
Дата початку виконання завдання: 22.02.2022р.
Дата закінчення виконання завдання: 18.05.2022р.
Звітний період, за який складено звіт: з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

V. Додатки

Звіт про корпоративне управління за 2021 рік.

Партнером із завдання з надання впевненості, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора з надання обґрунтованої впевненості, є:

*Генеральний директор ТОВ АФ "ФОРУМ" Кругла Н.М.
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 101132)*

м. Кривий Ріг, Україна

Дата складання звіту: 18.05.2022р.

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

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

У відповідності до ст. 122 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг", від 12.07.2001 р. N 2664-III, Звіт про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (далі - Товариство) за 2021 рік містить наступну інформацію.

1. Мета провадження діяльності фінансової установи.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Власником істотної участі є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА" (34497042, 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30). Відповідають чинному законодавству. Відповідно до реєстру власників цінних паперів ПАТ "Національний депозитарій України", станом на 31.12.2021 р., пакет власника акцій ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА" (код за ЄДРПОУ 34497042, 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30) складає 94,235723% голосуючих акцій (94,235723 % від загальної кількості акцій) Товариства. Опосередкованими власниками істотної участі є Філіпська І.В., Антонов С.М. Набуття опосередкованої істотної участі погоджено в НКЦПФР. Зміни щодо власників істотної участі за 2021 рік відсутні.

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

Склад Біржової ради:

Голова Біржової ради - Мілюшко Едуард Іванович;

Член Біржової ради - Шевчук Костянтин Дмитрович;

Член Біржової ради - Ястремська Ксенія Юріївна.

У 2021 році відбулась зміна складу Наглядової ради, а саме: 23.04.2021 р. черговими загальними зборами акціонерів ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" було обрано Біржову раду у зазначеному

складі та Голову Біржової ради в особі Мілюшка Едуарда Івановича. Комітети не утворювались.

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

Одноосібний виконавчий орган Товариства - Директор Товариства Шишков Станіслав Євгенійович. Зміни складу виконавчого органу за 2021 рік не відбувалось.

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

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

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

До Товариства (фінансової установи), членів Біржової ради (наглядової ради) та Директора (виконавчого органу) заходи впливу в 2021 році відсутні.

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

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

Розмір винагороди Директора за 2021 рік у вигляді заробітної плати склав 109 037,66 грн.

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

Діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Станом на 31 грудня 2021 року фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися не існують, застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих немає.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

диверсифікації інвестиційного портфеля.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок зміни ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

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

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

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

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

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

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

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

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

Основні ризики, на які наражаються учасники біржових торгів та/або Товариство при укладенні та виконанні біржових договорів (контрактів) щодо цінних паперів або деривативів, а також засоби мінімізації таких ризиків врегульовані на рівні правил та регламентних документів

фондової біржі.

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

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

Крім того, у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 емітент підтримує на належному рівні пруденційні

нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, та забезпечує функціонування системи управління ризиками. Докладний опис системи управління емітентом ризиками при здійсненні діяльності з організації торгів цінними паперами, мінімізації ризиків невиконання (часткового невиконання) зобов'язань за договорами, укладеними на Біржі, наведено у Правилах Біржі (протягом 2021 р. діяли/затверджувалися редакції, затверджені Біржовою Радою (Протокол № 20/09/09-01 від 09.09.2020р.), зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 820 від 22.12.2020 р., <http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules2020.pdf>) та затверджені Біржовою Радою (Протокол № 21/04/23-01 від 23.04.2021 р.), зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 476 від 07.07.2021р., <http://fbp.com.ua/docs/Norm/rules2021.pdf>); крім того, особливості системи управління ризиками на строковому ринку (ринку деривативів) встановлені Правилами Біржі щодо торгів на строковому ринку (затверджені Біржовою Радою, протокол № 14/05/30-01 від 30.05.2014 р., зареєстровані НКЦПФР, Рішення № 861 від 02.07.2014 р., <http://fbp.com.ua/docs/Norm/NewFile/RulesDerivatives20140702.pdf>).

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

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

Рішенням Біржової ради Товариства від 22.04.2014 р. у відповідності до ст. 151 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" та Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р., призначено з 23.04.2014 р. посадову особу Товариства, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства - Морозову Тетяну Миколаївну. Порядок діяльності внутрішнього аудитора, його статус, функціональні обов'язки та повноваження визначено Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства. У 2021 році проведена планова перевірка, порушень не виявлено.

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

У 2021 році відсутні факти відчуження активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

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

Операції з купівлі-продажу протягом 2021 року, в обсязі що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, відсутні.

14. Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року. Така інформація не є комерційною таємницею. В 2021 році договорів на купівлю або продаж цінних паперів, або інших угод, послуг, операцій з пов'язаними сторонами не було. Залишки розрахунків по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року відсутні.

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

Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (ст. 14) передбачено можливість встановлення регуляторами ринків фінансових послуг (НБУ, НКЦПФР, Нацкомфінпослуг) додаткових вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової

звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту або звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, а також встановити вимоги стосовно додаткових звітів суб'єктів аудиторської діяльності щодо юридичних осіб, які підлягають регулюванню.

16. Зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року. Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Форум", Ідентифікаційний код юридичної особи 23070374; юридична адреса: 50002, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219; тел. (050) 321-18-18; (096) 321-18-18. Сертифікат серії А № 002254, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 24.05.1995 №10. Свідectво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 17.07.2020 № 43/7). Строк дії до 17.07.2026 р. Аудитор Кругла Надія Миколаївна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101132, сертифікат аудитора №002254 від 24.05.1995 р.). ТОВ Аудиторська фірма "ФОРУМ" включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за №0733 у наступні розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності".

17. Діяльність зовнішнього аудитора, зокрема:

загальний стаж аудиторської діяльності;

Загальний стаж понад 10 років.

кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі;

1 рік.

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

Інші аудиторські послуги не надавалися.

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

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

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

За останні 5 років аудиторські перевірки ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" проводили: ТОВ АФ "ФІНЕКС-АУДИТ" - аудиторський висновок за 2016 рік, ТОВ АФ "АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ" - аудиторський висновок за 2017, 2018 роки, ТОВ АФ "ІНСАЙДЕР" - аудиторський висновок за 2019 рік, ТОВ АФ «ФОРУМ» - аудиторський звіт за 2020 рік. ,

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

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

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

наявність механізму розгляду скарг;

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

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

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

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

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

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

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

19. Корпоративне управління у фінансовій установі, подання якої передбачено законами з питань регулювання окремих ринків фінансових послуг та/або прийнятими згідно з такими законами нормативно-правовими актами органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг

Звіт про корпоративне управління надається Товариством до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у складі річної інформації емітента за 2021 звітний рік.

22.02.2022 р.

Директор ПрАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА"

С.Є. Шишков

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

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

X. Структура капіталу

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

			<p>акціонера у Статутному капіталі Біржі; 7) реалізовувати інші права, встановлені цим Статутом та чинним законодавством України. Акціонери Біржі зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none">1) дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Біржі;2) виконувати рішення загальних зборів, інших органів Біржі;3) виконувати свої зобов'язання перед Біржею, у тому числі пов'язані з майновою участю;4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Біржі;5) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Біржі;6) нести інші обов'язки, встановлені цим Статутом та чинним законодавством України. <p>У разі зміни акціонера Біржі та набуття ним істотної участі у Біржі або її збільшення, такому акціонеру необхідно отримати попереднє погодження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно вимог чинного законодавства.</p>	
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента
1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
04.11.2010	№1012/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000101083	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,01	5 000 000 000	50 000 000	100
Опис	Торгівля на зовнішніх ринках не здійснювалась. Додаткової емісії акцій або інших цінних паперів протягом звітного періоду не було. Факти лістингу/делістингу акцій товариства на фондових біржах протягом звітного періоду відсутні.								

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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
04.11.2010	1012/1/10	UA4000101083	5 000 000 000	0,01	4 911 146 244	88 853 756	0
Опис:							
Неукладення між акціонером (акціонерами) та депозитарною установою договору на обслуговування рахунку в цінних паперах; Не подання депозитарними установами інформації Центральному депозитарію; Припинення діяльності депозитарною установою.							

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1	1	0	0	1	1
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	1	1	0	0	1	1
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1	1	0	0	1	1
Опис	Обмежень щодо використання основних засобів Товариство не має. Первісна вартість ОЗ 160 тис. грн. на 31.12.2021 р. повністю амортизовані ОЗ на 159 тис. грн. На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариства.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	50 635	50 558
Статутний капітал (тис.грн)	50 000	50 000
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	50 000	50 000
Опис	Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів (50635 тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу (50000 тис.грн.). Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				

Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	19	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	29	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	48	X	X
Опис	<p>Податкові зобов'язання : 17 тис. грн. податок на прибуток за 2021 рік; 2 тис.грн. ПДФО</p> <p>Інші зобов'язання: 18 тис. грн. з оренди приміщення; 2 тис грн. з бухгалтерських послуг; 2 тис. грн. зі страхування; 7 тис. грн. з оплати праці.</p>			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32987822
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263270
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.2013
Міжміський код та телефон	(056)3739799
Факс	(056)3739799
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	<p>ТОВ "МТ" як депозитарна установа надає наступні послуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відкриття рахунків у цінних паперах; - депозитарний облік цінних паперів - облік цінних паперів, прав на цінні

	<p>папери та їх обмежень на рахунках у цінних паперах;</p> <p>- обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах;</p> <p>- обслуговування корпоративних операцій емітента на рахунках у цінних паперах;</p> <p>- надання у порядку, встановленому законодавством, інформації, що міститься у системі депозитарного обліку, на письмові вимоги органів державної влади;</p> <p>- надання послуг емітентам на підставі договору про надання реєстру власників іменних цінних паперів, а також надання додаткових послуг емітентам, серед іншого, при проведенні загальних зборів (чергових або позачергових) акціонерного товариства, послуги з управління рахунками емітентів у Центральному депозитарії цінних паперів (далі - Центральный депозитарій) чи інших послуг, що передбачені відповідним договорами з емітентами та не заборонені законодавством;</p> <p>- інформаційне та організаційне забезпечення проведення загальних зборів акціонерного товариства відповідно до укладеного з акціонерами (акціонером), які (який) сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій акціонерного товариства, договору та інші.</p>
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/в
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/в
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044)5910400
Факс	(044)4825201
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального

	депозитарію
Опис	ПАТ "НДУ" набув статусу Центрального депозитарію з дня реєстрації Комісією в установленому порядку Правил Центрального депозитарію. Діяльність Центрального депозитарія не ліцензується. ПАТ "НДУ" здійснює обслуговування випуску цінних паперів емітента.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Місцезнаходження	Україна, 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0733
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	(050) 321-18-18
Факс	(096) 321-18-18
Вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)
Опис	послуги з перевірки фінансової звітності та підготовки аудиторського звіту за 2020 рік

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	39036757
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	826
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.11.2017
Міжміський код та телефон	(056)3739787
Факс	(056)3739787
Вид діяльності	Діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме брокерська діяльність
Опис	Послуги щодо вчинення правочинів з цінними паперами, а саме: укладання договорів з купівлі, продажу ЦП від

	імені, за рахунок, та в інтересах клієнта, на підставі разових замовлень. Можуть надаватися додаткові послуги, зокрема, інформаційні та консультаційні щодо курсів цінних паперів, умов їх обігу тощо, у порядку, що погоджується додатково.
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	35917889
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вулиця Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263463
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)5854242
Факс	(044)5854242
Вид діяльності	Провадження професійної діяльності на фондовому ринку - клірингової діяльності
Опис	Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках" виконує функції особи, що здійснює клірингову діяльність, функції центрального контрагента та забезпечує здійснення грошових розрахунків за правочинами щодо цінних паперів, укладеними на фондових біржах. ПАТ "Розрахунковий центр" здійснює кліринг за біржовими угодами, розрахунки за якими здійснюються за рахунок учасників клірингу - торговців цінними паперами та клієнтів учасників клірингу. Розрахунковий центр як центральний контрагент для забезпечення виконання зобов'язань, допущених до клірингу, виступає учасником біржових торгів без ліцензії на провадження діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами. Для забезпечення виконання біржових угод щодо цінних паперів ПАТ "Розрахунковий центр" укладає договір про кліринг та розрахунки за правочинами щодо цінних паперів з кожною фондовою біржею.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Державна установа "Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, м. Київ, Антоновича, буд. 51
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	0444983815
Факс	0442875673
Вид діяльності	Діяльність з надання інформаційних послуг на фондовому ринку
Опис	оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку та подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку .

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІВЕРСАЛ СЕКЬЮРІТІЗ»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32987859
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	-
Міжміський код та телефон	+38 (056) 373-97-93
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Опис	Надання послуг з 01.01.2021 по 02.12.2021: - з ведення бухгалтерського та податкового обліку ; -з складання бухгалтерської, фінансової та податкової звітності; -послуг оператора системи електронного зв'язку з банком (банками).

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕПОРТ СЕРВІС ГРУП»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	44533254
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	-
Міжміський код та телефон	(056) 373-97-93
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Опис	Починаючи з 22.12.2021 року надання послуг: - з ведення бухгалтерського та податкового обліку ; -з складання бухгалтерської, фінансової та податкової звітності; -послуг оператора системи електронного зв'язку з банком (банками).

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"	за ЄДРПОУ	33718227
Територія	Дніпропетровська область, Шевченківський р-н	за КАТОТТГ	UA1202001001 0816623
Організаційно-пра вова форма	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
господарювання			
Вид економічної діяльності	Управління фінансовими ринками	за КВЕД	66.11

Середня кількість працівників: 5

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

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	
		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15 315	14 268
первісна вартість	1001	21 626	21 626
накопичена амортизація	1002	(6 311)	(7 358)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1	1
первісна вартість	1011	160	160
знос	1012	(159)	(159)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	7 001	7 008
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	22 317	21 277
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	342	307
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5	4
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 176	12 958
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 767	16 137
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	19 767	16 137
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	28 290	29 406
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	50 607	50 683

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	227	268
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	331	367
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	50 558	50 635
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	19	20
розрахунками з бюджетом	1620	20	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	18	17
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	8	7
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	49	48
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	50 607	50 683

Примітки: Станом на кінець звітної періоду:

Нематеріальні активи 14268 тис. грн.,

первісна вартість нематеріальних активів 21626 тис. грн.,

накопичена амортизація нематеріальних активів 7358 тис. грн.,

інша поточна дебіторська заборгованість 12958 тис. грн.,

гроші та їх еквіваленти станом на кінець звітної періоду 16137 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021 р. відповідає установчим документам і сплачений повністю у встановлений законодавством термін. Нерозподілений прибуток на кінець звітної періоду становить 367 тис.грн., поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець звітної періоду становить 20 тис.грн.

Керівник

Шишков Станіслав Євгенійович

Головний бухгалтер

Директор ТОВ "РС ГРУП" Каменська Марина Андріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2022
33718227**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**за 2021 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 627	1 441
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 147)	(1 168)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	480	273
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	58	66
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(450)	(500)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(1)	(12)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	87	0
збиток	2195	(0)	(173)
Дохід від участі в капіталі	2200	7	1
Інші фінансові доходи	2220	0	150

Інші доходи	2240	0	142
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(20)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	94	100
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-17	-18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	77	82
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	77	82

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	294	367
Відрахування на соціальні заходи	2510	65	80
Амортизація	2515	1 047	1 050
Інші операційні витрати	2520	191	171
Разом	2550	1 597	1 668

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

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

Примітки: Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 31.12.2021 р. становить 1627 тис.грн.,

собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) станом на 31.12.2021 р. 1147 тис. грн.,

валовий прибуток на 31.12.2021 р. становить 480 тис.грн.,

адміністративні витрати на 31.12.2021 р. становлять 450 тис.грн.,

прибуток від операційної діяльності станом на 31.12.2021 р. 87 тис. грн.,

чистий прибуток станом на 31.12.2021 р. становить 77 тис. грн.

Керівник

Шишков Станіслав Євгенійович

Головний бухгалтер

Директор ТОВ "РС ГРУП" Каменська Марина Андріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

33718227

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 662	1 337
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	54	85
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	3	88
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(108)	(94)
Праці	3105	(237)	(292)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(65)	(81)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(75)	(110)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18)	(22)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(16)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(57)	(72)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(85)	(731)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 149	202
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	6 206

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	32 964	47 550
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(37 743)	(47 496)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(7 000)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 779	-740
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	164
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	164
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-3 630	-374
Залишок коштів на початок року	3405	19 767	20 141
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	16 137	19 767

Примітки: Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) станом на 31.12.2021 р. 1662 тис. грн.,

Станом на 31.12.2021 р. витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) 108 тис. грн.,

праці 237 тис. грн.,

відрахувань на соціальні заходи 65 тис. грн.,

інші витрачання 85 тис. грн.,

залишок коштів на кінець року 16137 тис. грн.

Керівник

Шишков Станіслав Євгенійович

Головний бухгалтер

Директор ТОВ "РС ГРУП" Каменська Марина Андріївна

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	41	-41	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	41	36	0	0	77
Залишок на кінець року	4300	50 000	0	0	268	367	0	0	50 635

Примітки: Залишок на кінець року зареєстрований капітал 50000 тис. грн., резервний капітал 268 тис. грн., нерозподілений прибуток 367 тис.грн., всього 50635 тис. грн.

Керівник

Шишков Станіслав Євгенійович

Головний бухгалтер

Директор ТОВ "РС ГРУП" Каменська Марина Андріївна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

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

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

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

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

Адреса електронної пошти : info@fbp.com.ua

Середня чисельність працівників за 2021 рік становить 5 осіб.

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

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

2.2. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (т.е. страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантії та фінансовим інструментам з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в періоди, які починаються з 1 січня 2021 р. або після цієї дати, при цьому вимагається надати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосовується до Товариства.

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

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє

право відстрочити врегулювання зобов'язання;

- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні засади»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні засади». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію

підготовки та подання фінансової звітності », випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності »не вплине.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням »

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням », який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в залежності від намірів керівництва. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором ». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше будуть

застосовані дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована до асоційованим організаціям та спільним підприємствам, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первинного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.

Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що розпочався 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

В сучасних умовах, вживання карантинних заходів суттєво посилили попит на дистанційні послуги. Певною мірою, це стосується і попиту на дистанційні послуги щодо доступу до конкурентних торгів фінансовими інструментами, тобто послуги, які надає фондова біржа та торговці цінними паперами-члени біржі.

Незалежно від ступеню жорсткості карантинних обмежень, Товариство продовжує надавати всі необхідні сервіси та послуги в режимі онлайн. Торговельна система біржі, незалежно від форми доступу працівників та учасників біржових торгів, функціонує в звичному надійному режимі. Чистий прибуток, отриманий Товариством у звітному періоді, 2021-шому році - 77 тис. грн. У Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

У зв'язку з вищенаведеним, а також враховуючи, що Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні, керівництво Товариства дійшло висновків, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує.

Разом з тим, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України виникла суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, що в свою чергу зумовило необхідність переглянути здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, про що було розкрито у розділі 8.9. Події після Балансу.

Попри на те, станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

Це дає підстави управлінському персоналу стверджувати, що не тільки на наступні 12 місяців, діяльність Товариства буде безперервною.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 січня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

З введенням в Україні воєнного стану та виникненням додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, виникла необхідність розкриття інформації про вплив війни на безперервність діяльності та здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. У зв'язку з чим у фінансовій звітності розкрита вказана інформація, а така звітність перезатверджена до випуску 9 березня 2022р.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2021 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

2.8. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1 %. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. Суттєві положення облікової політики

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

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Склад звітності: «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., «Звіт про фінансові результати» за 2021 рік, «Звіт про рух грошових коштів» за 2021 рік, «Звіт про власний капітал» за 2021 рік, Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як

прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

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

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

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

3.3.2. Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.4. Позики та дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство

відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

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

Інша поточна дебіторська заборгованість

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

Короткострокова дебіторська заборгованість обліковується як простий борговий інструмент за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки при її розрахунку. Критерій договірних грошових потоків покликаний запобігти обліку за амортизованою вартістю більш складних фінансових інструментів, які містять характеристики, які не притаманні простим борговим інструментам і які наражають Товариство на ризики, відмінні від лише простих відсоткових ставок та кредитного ризику.

Товариством розраховується теперішня вартість за формулою:

$$PV=FV \cdot K,$$

де FV-майбутня виплата,

K-коефіцієнт дисконтування.

Коефіцієнт дисконтування розраховується по формулі:

$$K=1/(1+i)^n,$$

де i-ставка дисконтування,

n-кількість періодів, протягом яких погашається борг.

Для дисконтування іншої дебіторської заборгованості, Товариство використовує ставки дисконтування на рівні середньозваженої відсоткової ставки строкових депозитів суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України, розміщеними на сайті НБУ (<https://www.bank.gov.ua>).

У випадку, якщо ефективна ставка відсотка при такому обліку буде наближеною до нуля, та вплив суми дисконту на фінансову звітність буде не суттєвим, Товариство вважає за доцільне в договірних грошових потоках, на короткострокову дебіторську заборгованість не відображати суму дисконту у фінансовій звітності.

Довгострокова дебіторська заборгованість

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

3.3.5. Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні Товариства

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

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

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

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

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом Товариства визначено, що контроль над підприємством

можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу товариства.

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

3.3.6. Справедлива вартість

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.7. Витрати на проведення операції

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

3.3.8. Амортизована вартість

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

3.3.9. Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження

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

3.3.10. Знецінення фінансових активів

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

Ознаками зростання кредитного ризику можуть бути:

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

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

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

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

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

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

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

Для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів Товариством застосовується спрощений підхід щодо визначення очікуваних кредитних втрат, який передбачає, що резерв на будь-яку звітну дату розраховується шляхом розгляду можливих дефолтів протягом усього терміну дії фінансового активу. Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість була класифікована за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах. Матриця резервування ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням

прогнозних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов).

Коефіцієнти дефолту:

- від 0 до 90 днів - 0,1%
- від 90 днів до 365 днів – 5%
- більше 365 днів – 100 %

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA., uaAA., uaA. та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення :

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

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

Для іншої дебіторської заборгованості

Розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється в декілька етапів. На першому етапі визначається рівень кредитного ризику. На другому етапі визначаються очікувані суми недоотримання грошових потоків в залежності від рівня кредитного ризику та ризику настання дефолту. На третьому етапі здійснюється розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки.

Розрахунок кількості балів за факторами ризику

№ з/п	Фактор	Бал
1	Внутрішній кредитний рейтинг позичальника (своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах)	0 - своєчасно 1 - не своєчасно
2	Перенесення строків погашення заборгованості	0 - не було 1 - було
3	Прибуткова/збиткова діяльність позичальника за попередній рік	0 - прибуткова 1 - збиткова або відсутні дані

Загальна сума балів:

Визначення рівня кредитного ризику

Кількість балів	Рівень кредитного ризику
Від 0 до 1	Низький кредитний ризик
Від 1 до 2	Середній кредитний ризик
Більше 2	Високий кредитний ризик

Розрахунок недоотриманого грошового потоку

Рівень кредитного ризику Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку Ризик настання дефолту, % Договірний грошовий потік, грн. Очікувана сума недоотриманого грошового потоку

1	2	3	4	5 = 2*3*4
Низький кредитний ризик	10%	7%		За умовами договору
Середній кредитний ризик	30%	30%		За умовами договору
Високий кредитний ризик	50%	70%		За умовами договору

Для 2021 року додаємо по 5 % за рахунок коронавірусу.

3.3.11. Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

3.3.12. Рекласифікація

Товариство:

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

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

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

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

3.3.13. Кредиторська заборгованість

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

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

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

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

Інші поточні зобов'язання

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

Інші довгострокові зобов'язання

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

3.3.14. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

- Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому

(i) Товариство передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

3.3.15. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

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

Комп'ютерна техніка

3-5

Офісні меблі та обладнання 5-15

Інші 5-15

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

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

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

Станом на звітну дату фінансової оренди Товариство не має.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого

податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. У зв'язку з відсутністю тимчасових різниць, відстрочені податки не розраховуються.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та

одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Операції з іноземною валютою (у разі наявності)

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю відображаються за курсом на дату проведення оцінки. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2021	01.01.2021
Гривня/ 1 долар США	27,2782	28,2746
Гривня/1 євро	30,9226	34,7396

4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Коштів розміщених в банках, які знаходяться в стадії ліквідації немає.

Товариство станом на кожен звітну дату оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом, зокрема за дебіторською заборгованістю, з застосуванням спрощеного підходу з використанням матриці резервування у розмірі відповідного відсотку.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Нижче описані методики та припущення, за допомогою яких було визначено справедливу вартість активів і зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю у фінансовій звітності, а також статей, які не оцінюються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан, але справедлива вартість яких розкривається.

Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості

У випадках фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають короткий термін погашення (короткострокові), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості, за вирахуванням збитку від знецінення. Дане припущення також застосовується до вкладів до запитання та депозитів без встановленого терміну погашення.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю, та не котируються на ринку, тобто дебіторська та кредиторська заборгованості контрагентів, грошові кошти, депозити, інші фінансові активи та зобов'язання, оцінюються за допомогою дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням ставок, існуючих на звітну дату по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення;

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю Методики оцінювання
Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вихідні дані

Боргові цінні папери (державні цінні папери) призначені для продажу Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за

справедливою вартістю, яка

зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за

справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки Ринковий,

Дохідний Офіційні біржові

курси організаторів

торгів на дату

оцінки, котирування

аналогічних

боргових цінних

паперів, справедлива вартість за даними НБУ, дисконтовані потоки грошових коштів

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки Ринковий, витратний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня, судження щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків

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

Протягом 2021 року Товариство не використовувало закрити вхідні дані (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості, які вплинули на прибуток/збиток у звітному періоді.

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

Ієрархія справедливої вартості фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)
3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

Усього

Дата оцінки	31.12.21	01.01.21	31.12.21	01.01.21	31.12.21	01.01.21
	31.12.21	01.01.21				

Інвестиції в інструменти капіталу (частка в статутному капіталі, тис. грн.)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії звітному періоді, 2021 році, у Товариства відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.21	01.01.21	31.12.21	01.01.21
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-

Справедлива вартість фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан (обліковуються за амортизованою вартістю), але справедлива вартість яких розкривається:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.21	01.01.21	31.12.21	01.01.21
Грошові кошти та їх еквіваленти	16137	19 767	16137	19 767
Торговельна дебіторська заборгованість	307	342	307	342
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 958	8 176	12 727	7 767
Торговельна кредиторська заборгованість	20	19	20	19
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2021 рік був наступним:

	КП «Система електронних торгів» Системне програмне забезпечення		Комунікаційне програмне забезпечення Ліцензії		Всього
Первісна вартість					
на 01.01.2021р.	20776	740	107	3	21626
надійшло	-	-	-	-	
вибуло	-	-	-	-	
на 31.12.2021р.	20776	740	107	3	21626
Знос на 01.01.2021р.	5514	691	106	-	6311

нараховано	1039	8	-	-	1047
вибуло	-	-	-	-	-
на 31.12.2021р.	6553	699	106	-	7358
Балансова вартість:					
на 01.01.2021 р.	15262	49	1	3	15315
на 31.12.2021 р.	14223	41	1	3	14268

У Звіті про сукупний дохід нараховану амортизацію нематеріальних активів 1047 тис. грн. відображено у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарі, робіт, послуг)».

Програмний комплекс КП «Система електронних торгів», продовжує використовуватись, є основним та завдяки йому Товариство отримувало та планує надалі отримувати дохід. Управлінський персонал вважає, що балансова вартість програмного комплексу, яка продовжує використовуватись, дорівнює справедливій вартості.

Первісна вартість компонентів КП «Система електронних торгів», які використовуються Товариством станом на 31.12.2021 року складає 20 776 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 14 223 тис. грн., період амортизації, що залишився, становить 192 місяців.

Товариство, у разі існування, повинно розкривати інформацію щодо нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення, і суму договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

Станом на 31.12.21 на балансі Товариства відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення зобов'язань, і немає договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

Інформація про вартість нематеріальних активів наведена в порівнянні з початком періоду.

У порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом, 2020 роком, Товариство не придбавало та не відчужувало нематеріальні активи. Сума нарахованої амортизації за 2020 рік складає 1049 тис. грн. та за 2021 рік складає 1047 тис. грн.

З метою визначення, чи зменшилася корисність нематеріального активу, Товариство застосовує МСБО 36.

МСБО 36 не вимагає від суб'єкта господарювання формальної оцінки суми очікуваного відшкодування, якщо ознак потенційного збитку від зменшення корисності немає.

Наприкінці звітної періоду Товариство провело аналіз - чи є ознаки того, що корисність активу КП «Система електронних торгів» може зменшитися, приймаючи до уваги зовнішні та внутрішні джерела інформації, як того вимагає п. 12 МСБО 36. Інші ознаки того, що корисність активу може зменшитися не ідентифіковано.

За результатами аналізу на наявність ознак зменшення корисності активу встановлено: відсутні видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду більше, ніж очікувалося, внаслідок плину часу та звичайного використання; протягом звітної періоду не відбулися зміни у технологічному, економічному або правовому оточенні Товариства зі значним негативним впливом (не зважаючи на пандемію Covid-19, дохід Товариства за звітний період від надання послуг у порівнянні з попереднім аналогічним періодом (2020 рік) збільшився на 186 тис. грн., попит на послуги Товариства залишається сталим); ринкові ставки відсотка, на які зазвичай орієнтується Товариство, порівняно з початком 2021 року (коливання у періоді до уваги не беруться) збільшилися несуттєво (облікова ставка НБУ – з 6% до 9%, середні ставки за короткостроковими депозитами – з 4,3% до 5%) або збереглися на попередньому рівні (середні ставки за короткостроковими кредитами – 7,7-8,1%, середньомісячні ставки доходності на первинному ринку за короткостроковими ОВДП – 10,7-10,9%), отже збільшення не вплине на розмір ставки дисконту та мало ймовірно, що відбудеться суттєве зменшення суми очікуваного відшкодування, оскільки з тією ж ймовірністю відбудеться збільшення майбутніх грошових потоків; відсутні свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу; не має свідчень щодо

збільшення потреб у грошових коштах для експлуатації чи технічного обслуговування активу; відсутні факти щодо зменшення фактичних чистих грошових потоків або операційного прибутку від активу, в т. ч. у майбутньому.

Тест щодо можливого виявлення ознак знецінення нематеріальних активів (програмного забезпечення) на звітну дату, у зв'язку з відсутністю активного ринку на подібні активи, проводився з використанням внутрішніх чинників, що впливають на можливе знецінення програмного забезпечення (плани, умови використання, отримані доходи, тощо) та зовнішніх чинників (індекс інфляції, курс валют, економічна ситуація, розробки подібних програм, тощо).

7.2. Основні засоби

Рух основних засобів за 2021 рік був наступним:

	Офісні меблі	Комп'ютерна техніка та обладнання	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2021 р.	9	151	160
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2021 р.	9	151	160
Знос			
на 01.01.2021 р.	9	150	159
Нараховано	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2021 р.	9	150	159
Балансова вартість:			
на 01.01.2021 р.	-	1	1
на 31.12.2021 р.	-	1	1

Товариство не проводило переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариства дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

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

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю та які продовжують використовуватися станом на 31 грудня 2021 року складає 159 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2021 року відсутні.

Інформація про вартість основних засобів наведена в порівнянні з початком періоду.

У порівнянні з аналогічним попереднім звітним періодом, 2020 роком, Товариство не придбавало та не відчужувало основні засоби. Сума нарахованої амортизації за 2020 рік та за 2021 рік не значна за розміром, тому балансова вартість основних засобів залишилась не змінною.

7.3. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 року фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі включають:

	31.12.2021	01.01.2021
100% в статутному капіталі ТОВ «СВІЧ ГРУП»	7 008	7001
Разом	7 008	7001

Товариство є засновником ТОВ «СВІЧ ГРУП», сфера діяльності якого (насамперед, оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність, зокрема, обслуговування електронного документообігу між біржею, учасниками біржових торгів та іншими учасниками фінансових ринків) відповідає визначенню компанії з надання допоміжних послуг, наведеного в Законі України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» № 2664-III від 12.07.2001.

Після первісного визнання дана фінансова інвестиція відноситься до категорії фінансових активів, що оцінюються за методом участі в капіталі.

Первісна вартість фінансової інвестиції 7 000 тис. грн. Всі внески Товариства до статутного капіталу здійснило грошовими коштами шляхом перерахування на поточний рахунок ТОВ «СВІЧ ГРУП».

Станом на звітну дату ТОВ «СВІЧ ГРУП» надало річну фінансову звітність, складену за міжнародними стандартами, чистий прибуток за 2021 рік становить 7 тис. грн.

Товариство здійснило перерахунок за методом участі в капіталі, вартість даної фінансової інвестиції на 31.12.2021 року складає 7 007 тис. грн. Вартість даної фінансової інвестиції за попередній звітний період складала 7001 тис. грн. У звітному періоді вартість інвестицій збільшилася на 7 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року інші фінансові інвестиції були відсутні.

7.4. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість включає заборгованість за послуги з організації проведення торгів, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визнає резерв під знецінення дебіторської заборгованості за надані послуги на основі оцінки динаміки зміни кредитного ризику (ризик настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового активу) конкретного контрагента, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року становить:

	31.12.2021	01.01.2021
За надані послуги	308	346
Резерв збитків	(1)	(4)
Разом	307	342

Керівництвом застосовується припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання у разі прострочення договірних платежів більш ніж 1 рік, у такому разі дебіторська заборгованість визнається кредитно-знеціненою та нараховується 100% резерв під знецінення.

Керівництво Товариства вважає, що торговельна дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву збитків, буде погашена шляхом отримання грошових коштів у найближчий час.

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

	31.12.2021	01.01.2021
до 3-х місяців	307	342
від 3-х місяців до року	-	-
більше року	1	4
Разом	308	346

7.5. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року поточна дебіторська заборгованість за розрахунками включає:

	31.12.2021	01.01.2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	5
Разом	4	5

Станом на 31 грудня 2021 року інша поточна дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2021	01.01.2021
За розрахунками з нарахованих доходів (% на залишок коштів на п/п)	8	5
За договорами про надання коштів у користування	12 950	8 171
Разом	12 958	8 176

Заборгованість обліковується за договорами, укладеними з :

- ТОВ «ЮС», договір б/н від 01.12.21 заборгованість на 31.12.2021 складає 100 тис. грн.

Строк погашення заборгованості – 25.11.2022;

-ТОВ «ЮС», договір б/н від 29.12.21 заборгованість на 31.12.2021 складає 12 850 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 25.02.2022.

Кошти, надані у користування за вище зазначеними договорами, не передбачають нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами та є обов'язковим до повернення.

Зазначена дебіторська заборгованість відноситься до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариством розраховувалась теперішня вартість за формулою: $PV=FV \cdot K$, де:

FV-майбутня виплата,

K-коефіцієнт дисконтування.

Коефіцієнт дисконтування розраховуємо по формулі: $K=1/(1+i)^n$, де i-ставка дисконтування, n-кількість періодів, протягом яких погашається борг. Для дисконтування іншої дебіторської заборгованості, Товариство використовує ставки дисконтування на рівні середньозваженої відсоткової ставки строкових депозитів суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України, розміщеними на сайті НБУ (<https://www.bank.gov.ua>).

Станом на 31.12.2021р. сума дисконту склала 108 тис. грн., що не перевищує граничний поріг суттєвості, визначений Товариством (500 тис. грн.), та такий вплив на фінансову звітність є не суттєвим тому не відображається у фінансовій звітності.

Аналіз оцінки щодо можливого знецінення наведено у Примітці 7.6.

7.6. РЕЗЕРВ ПІД ОЧІКУВАНІ КРЕДИТНІ ЗБИТКИ

Станом на звітну дату 31.12.2021 Товариство провело оцінку, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом (а саме: дебіторською заборгованістю) значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство використовувало оцінку зміни ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Для виконання такої оцінки Товариство порівняло ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим активом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим активом станом на дату первісного визнання, і врахувало при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що була доступною на звітну дату.

Товариством було зроблено розрахунок очікуваних кредитних збитків, який здійснювався в декілька етапів. На першому етапі визначено рівень кредитного ризику, як низький. На другому етапі визначено очікувані суми недоотримання грошових потоків в залежності від рівня кредитного ризику та ризику настання дефолту. На третьому етапі було здійснено розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату складно повністю врахувати конкретні наслідки в зв'язку з пандемією Covid-19. На підставі інформації про минулі події, поточних та прогнозних економічних умов, Товариство вирішило у 2021 році збільшити на 5% ризик настання дефолту за рахунок коронавірусу.

Резерв під очікувані кредитні збитки складає.

Найменування дебітора Станом на 31.12.2021 (тис. грн.)

ТОВ «ЮС» договір б/н від 01.12.2021 р. 2

ТОВ «ЮС» договір б/н від 29.12.2021 р. 229

Всього 231

Таким чином, сума можливого впливу кредитного знецінення зазначених фінансових активів складає 231 тис. грн., що не перевищує граничний поріг суттєвості, визначений Товариством (500 тис. грн.), та такий вплив на фінансову звітність є не суттєвим та не відображається у фінансовій звітності.

7.7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31.12.2021 року відкрито поточні рахунки :

у національній валюті :

- UA753809460000026504000106002 АТ «Банк Авангард», м. Київ

- UA343001190000026503011059001 АТ «Банк Альянс», м. Київ

в іноземній валюті :

- UA753809460000026504000106002 АТ «Банк Авангард», м. Київ

Після первісного визнання надалі грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою вартістю.

29 липня 2021 року незалежне рейтингове агентство «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» підтвердило кредитний рейтинг АТ «БАНК АВАНГАРД» м. Київ на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу - стабільний.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю в порівнянні з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на даний момент передумов для зміни рейтингу протягом найближчого часу.

Чинники, що підтримують рівень кредитного рейтингу:

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

Це вказує на надійність банків в яких Товариством відкрито свої поточні рахунки, вірогідність настання дефолту зведено до рівня 0% принаймні протягом наступного року. На підставі цього Товариство зробило припущення про те, що станом на звітну дату та на початок періоду амортизована собівартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості.

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2021	01.01.2021
Поточний рахунок, грн. АТ «Банк Авангард»	16 104	19 767
Поточний рахунок, грн. АТ «Банк Альянс»	-	-
Долари США	1200 \$	33
Разом	16 137	19 767

Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

Станом на 31.12.2021 року та станом на 01.01.2021 року у Товариства немає розміщених депозитів.

7.8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Товариства становив 50 000 000 (П'ятдесят мільйонів) гривень та повністю сплачений. Він поділяється на 5 000 000 000 (П'ять мільярдів) акцій, кожна номінальною вартістю 0,01 грн. (одна) копійка. Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Держателі простих акцій мають право одного голосу на акцію. За результатами діяльності за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року, Товариство не оголошувало дивіденди до виплати, зважаючи на існуючі законодавчі обмеження: згідно п. 1 ст. 21 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», прибуток фондової біржі спрямовується на її розвиток та не підлягає розподілу між її засновниками (учасниками).

Структура акціонерів Товариства станом на 31 грудня 2021 р. є наступною:

	31.12.2021	01.01.2021
	Кількість акцій, шт.%	Кількість акцій, шт.%
Акціонери, що володіють пакетом більш ніж 5 %		
ТОВ «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 звітнього періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

7.9. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Формування резервного капіталу проводиться шляхом щорічних відрахувань у розмірі 50 відсотків прибутку Товариства. У квітні місяці 2021 року на підставі протоколу чергових загальних зборів акціонерів 50 % чистого прибутку отриманого за 2020 рік в сумі 41 тис. грн. відраховано до резервного капіталу.

7.10. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПЕРСОНАЛУ

Забезпечення виплат персоналу включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки. Забезпечення виплат невикористаних відпусток на протязі 2021 року сформовано не було у зв'язку з несуттєвістю розрахункової суми забезпечення.

7.11. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання включають:

	31.12.2021	01.01.2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20	19
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	19	20
Зобов'язання за розрахунками зі страхування	2	2
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	7	8
Зобов'язання перед контрагентами -	-	-
Разом	48	49

7.12. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, доход від реалізації послуг включає:

	2021 рік	2020 рік
Надання послуг з організації торгівлі на фондовій біржі	1627	1441
Разом	1627	1441

7.13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, витрати, пов'язані з наданням послуг Товариством включають:

	2021 рік	2020 рік
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	72	99
Амортизація	1047	1049
Послуги сторонніх організацій	29	20
Разом	1147	1168

7.14. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, адміністративні витрати включають:

	2021 рік	2020 рік
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	287	348
Амортизація -	-	-
Оренда приміщення	73	77
Послуги сторонніх організацій	90	75
Разом	450	500

Товариством укладені договори орендні приміщення на приміщення розташовані за адресою м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30. Станом на 31.12.2021 року щоквартальна орендна плата складає 19 тис. грн., всі обов'язкові комунальні платежі включені до суми орендної плати.

Товариство не планує розривати даний договір, тому загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів, при незміні умов складатимуть :

- протягом 2022 року очікувані витрати з оренди складають 76 тис. г рн.

Товариство не здавало і не планує здавати орендовані приміщення в суборенду, тому не отримує суборендних платежів. Протягом дії договорів оренди у Товариства не існувало непередбачених орендних платежів.

Згідно умов договору непередбачені платежі можуть виникнути:

- у разі погіршення або знищення приміщення з вини орендаря, який зобов'язаний відшкодувати збитки, які дорівнюють вартості погіршення приміщення, а також упущену вигоду орендодавця;

- за прострочення внесення орендної плати пеня дорівнює подвійної облікової ставки НБУ, діючої в період прострочення від суми заборгованості, за кожен день прострочення.

Термін оренди приміщень 1 календарний рік. Якщо орендар продовжує користуватися об'єктом оренди після закінчення терміну дії договору, та за відсутністю заперечень орендодавця протягом місяця після закінчення такого терміну, договір вважається поновленим (укладеним на новий термін) на 1 календарний рік на таких же умовах. Договором не передбачені умови при яких може змінюватись ціна орендної плати.

Протягом 2021 року, внаслідок пандемії «Covid-19», не було зміни орендних платежів.

7.15.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, інші операційні прибутки та збитки включають:

	2021 рік	2020 рік
Інші операційні доходи		
відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	57	60
курсові різниці	1	6
Всього інших операційних доходів	58	66
Інші операційні витрати		
Резерв під очікувані кредитні збитки	1	-
Штрафні санкції	-	12
Всього інших операційних витрат	1	12
Разом	57	54

7.16.ІНШІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, інші прибутки та збитки включають:

	2021 рік	2020 рік
Дохід від участі в капіталі		
ТОВ «СВІЧ ГРУП» 100 %	7	1
Всього дохід від участі в капіталі	7	1
Інші фінансові доходи		
відсотки по депозитам	-	150
Всього інших фінансових доходів	-150	
Інші доходи		
дохід від продажу частки володіння у СК	-	142
Всього інших доходів	-	142
Інші витрати		
інші витрати	-	20
Всього інших витрат	-	20
Всього	7	273

7.17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2021		31.12.2020
Прибуток до оподаткування	94		100
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності		0	0
Всього прибуток до оподаткування	94		100
Податкова ставка	18%		18%
Податок за встановленою податковою ставкою	17		18
Податковий вплив постійних різниць		0	0
Витрати з податку на прибуток	17		18
Поточні витрати з податку на прибуток		17	18

7.18. РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, інші надходження та витрачання включають:

	2021 рік		2020 рік	
Інші надходження				
перерахунок іноземної валюти	3	18		
повернення помилково сплачених коштів	-	2		
надходження від продажу іноземної валюти	-	68		
Всього інших надходжень	3	88		
Інші витрачання				
орендна плата	74	81		
повернення коштів, отриманих для користування	-		551	
банківська комісія	3	3		
штрафні санкції	-	12		
перерахунок іноземної валюти	3	12		
повернення помилково отриманих коштів	2	1		
продаж іноземної валюти	-	68		
реєстрація змін правил біржи	3	3		
Всього інші витрачання	85	731		

7.19. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, рух коштів у результаті інвестиційної діяльності був наступний

	2021 рік		2020 рік	
Надходження від реалізації ФІ				
продаж частки володіння в СК	-	6206		
повернення коштів, наданих у користування		32964		47550
Всього надходжень		32 964		53 756
Витрачання на придбання ФІ				
надання коштів у користування		37743		47496
внески до СК ТОВ «СВІЧ ГРУП»			-	7000
Всього витрачання	37 743	54 496		
Всього(4 779)(740)				

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Товариство надало 47 496 тис. грн. у користування: ТОВ «БІТ ПРОДАКШН», а саме:

- договір б/н від 03.01.20 сума 5 155 тис. грн. Дата надання – 03.01.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020;
- договір б/н від 20.03.20 сума 6 675 тис. грн. Дата надання – 20.03.2020. Строк погашення заборгованості – 20.12.2020;
- ТОВ «ВІНТРАСТ» - договір б/н від 10.01.20 сума 7 800 тис. грн. Дата надання – 11.01.2020. Строк погашення заборгованості – 31.01.2020
- ПрАТ «КФЦ», а саме:
 - договір б/н від 25.03.20 сума 900 тис. грн. Дата надання – 25.03.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020;
 - договір б/н від 21.04.20 сума 700 тис. грн. Дата надання – 24.04.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020;
 - договір б/н від 07.05.20 сума 3 000 тис. грн. Дата надання – 07.05.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020
- ТОВ «СПЛІТ 2016» - договір б/н від 15.01.20 сума 6 245 тис. грн. Дата надання – 15.01.2020 Строк погашення заборгованості – 30.12.2020
- ТОВ «ЮНІВЕРСАЛ СЕКЬЮРІТІЗ» - договір б/н від 02.01.20 сума 5 000 тис. грн. Дата надання – 03.01.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020.
- ТОВ «АУКЦІОННИЙ ДІМ «ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ» - договір б/н від 30.11.20 сума 345 тис. грн. Дата надання – 30.11.2020. Строк погашення заборгованості – 31.10.2021
- ТОВ «ЛЕКСФІНАНС» - договір б/н від 25.11.20 сума 6 105 тис. грн. Дата надання – 25.11.2020. Строк погашення заборгованості – 30.10.2021
- ТОВ «ПАЙТОН», а саме:
 - договір б/н від 26.11.20 сума 4 971 тис. грн. Дата надання – 30.11.2020. Строк погашення заборгованості – 30.10.2021
 - договір б/н від 29.12.20 сума 100 тис. грн. Дата надання – 29.12.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020
- ПрАТ «ЮК «ПРАВОЗАХИСТ ІНВЕСТ» - договір б/н від 16.11.20 сума 300 тис. грн. Дата надання – 16.11.2020. Строк погашення заборгованості – 30.06.2021
- ПП «ТЕХНООПТТОРГ» - договір б/н від 09.10.20 сума 200 тис. грн. Дата надання – 09.10.2020. Строк погашення заборгованості – 30.11.2020.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Товариству повернули 47 550 тис. грн. наступні контрагенти:

- ТОВ «БІТ ПРОДАКШН», а саме:
 - договір б/н від 03.01.20 сума 5 155 тис. грн. Дата надання – 03.01.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020;
 - договір б/н від 20.03.20 сума 6 675 тис. грн. Дата надання – 20.03.2020. Строк погашення заборгованості – 20.12.2020
- ТОВ «ВІНТРАСТ» - договір б/н від 10.01.20 сума 7 800 тис. грн. Дата надання – 11.01.2020, Строк погашення заборгованості – 31.01.2020
- ПрАТ «КФЦ», а саме:
 - договір б/н від 25.03.20 сума 900 тис. грн. Дата надання – 25.03.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020;
 - договір б/н від 21.04.20 сума 700 тис. грн. Дата надання – 24.04.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020;
 - договір б/н від 07.05.20 сума 3 000 тис. грн. Дата надання – 07.05.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020
- ТОВ «ЛЕКСФІНАНС» - договір б/н від 25.11.20 сума 3 250 тис. грн. Дата надання – 25.11.2020. Строк погашення заборгованості – 30.10.2021
- ТОВ «ПАЙТОН» - договір б/н від 29.12.20 сума 100 тис. грн. Дата надання – 29.12.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020

ПрАТ «ЮК «ПРАВОЗАХИСТ ІНВЕСТ» - договір б/н від 16.11.20 сума 300 тис. грн. Дата надання – 16.11.2020. Строк погашення заборгованості – 30.06.2021
ТОВ «СПЛІТ 2016» - договір б/н від 15.01.20 сума 6 245 тис. грн. Дата надання – 15.01.2020
Строк погашення заборгованості – 30.12.2020
ПП «ТЕХНООПТТОРГ» - договір б/н від 09.10.20 сума 200 тис. грн. Дата надання – 09.10.2020.
Строк погашення заборгованості – 30.11.2020
ТОВ «ЮНІВЕРСАЛ СЕКЬЮРІТІЗ», а саме:
- договір б/н від 03.12.19 сума 520 тис. грн. Дата надання – 03.12.2019. Строк погашення заборгованості – 30.11.2020;
- договір б/н від 18.12.19 сума 7 705 тис. грн. Дата надання – 19.12.2019. Строк погашення заборгованості – 19.03.2020;
- договір б/н від 02.01.20 сума 5 000 тис. грн. Дата надання – 02.01.2020. Строк погашення заборгованості – 30.12.2020.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариство надало 37 743 тис. грн. у користування, а саме:

ТОВ «ЛЕКСФІНАНС» - договір б/н від 06.01.21 сума 323 тис. грн. Дата надання – 28.01.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;
ТОВ «ЛЕКСФІНАНС» - договір б/н від 28.04.21 сума 270 тис. грн. Дата надання – 28.04.2021 та 05.05.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;
ТОВ «ПАЙТОН» - договір б/н від 11.01.21 сума 7295 тис. грн. Дата надання – 13.01.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;
ПрАТ «ЮК «ПРАВОЗАХИСТ ІНВЕСТ» - договір б/н від 12.01.21 сума 6390 тис. грн. Дата надання – 15.01.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;
ТОВ «СПЛІТ 2016» - договір б/н від 13.01.21 сума 5915 тис. грн. Дата надання – 15.01.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021.
ТОВ «ПАЙТОН» - договір б/н від 27.10.21 сума 650 тис. грн. Дата надання – 27.10.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;
ТОВ «ЮС» - договір б/н від 01.12.21 сума 4050 тис. грн. Дата надання – 01.12.2021. Строк погашення заборгованості – 25.11.2022;
ТОВ «ЮС» - договір б/н від 29.12.21 сума 12850 тис. грн. Дата надання – 29.12.2021. Строк погашення заборгованості – 25.02.2022.
Під час первинного визнання протягом 2021 року було нараховано резерв під очікувані кредитні збитки по :
- ТОВ «ЛЕКСФІНАНС» у сумі 11 тис. грн.
- ТОВ «ПАЙТОН» у сумі 142 тис. грн.
- ПрАТ «ЮК «ПРАВОЗАХИСТ ІНВЕСТ» у сумі 114 тис. грн.
- ТОВ «СПЛІТ 2016» у сумі 105 тис. грн.
-ТОВ «ЮС» у сумі 231 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариству повернули 32 964 тис. грн. наступні контрагенти:

ТОВ «АУКЦІОННИЙ ДІМ «ПЕРСПЕКТИВА-КОММОДІТІ» - договір б/н від 30.11.20 сума 345 тис. грн. Дата надання – 30.11.2020. Строк погашення заборгованості – 31.10.2021;
ТОВ «ЛЕКСФІНАНС» - договір б/н від 25.11.20 сума 2 855 тис. грн. Дата надання – 25.11.2020. Строк погашення заборгованості – 30.10.2021
ТОВ «ЛЕКСФІНАНС» - договір б/н від 06.01.21 сума 323 тис. грн. Дата надання – 28.01.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;
ТОВ «ЛЕКСФІНАНС» - договір б/н від 28.04.21 сума 270 тис. грн. Дата надання – 28.04.2021 та 05.05.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;
ТОВ «ПАЙТОН» - договір б/н від 26.11.20 сума 4 971 тис. грн. Дата надання – 30.11.2020. Строк

погашення заборгованості – 30.10.2021;

ТОВ «ПАЙТОН» - договір б/н від 11.01.21 сума 7295 тис. грн. Дата надання – 13.01.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;

ТОВ «ПАЙТОН» - договір б/н від 27.10.21 сума 650 тис. грн. Дата надання – 27.10.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;

ПрАТ «ЮК «ПРАВОЗАХИСТ ІНВЕСТ» - договір б/н від 12.01.21 сума 6390 тис. грн. Дата надання – 15.01.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;

ТОВ «СПЛІТ 2016» - договір б/н від 13.01.21 сума 5915 тис. грн. Дата надання – 15.01.2021. Строк погашення заборгованості – 30.12.2021;

ТОВ «ЮС» - договір б/н від 01.12.21 сума 3950 тис. грн. Дата надання – 01.12.2021. Строк погашення заборгованості – 25.11.2022.

7.20.РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, рух коштів у результаті фінансової діяльності був наступний:

	2021 рік	2020 рік
Інші надходження – відсотки по депозитам	-	164
Всього	-	164

7.21.ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, власний капітал включає:

	2021 рік	2020 рік
Залишок на початок періоду		
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000	50000
Резервний капітал	227 223	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		331 253
Всього	50 558 50 476	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		77 82
Відрахування до резервного капіталу		
Резервний капітал	41 4	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(41)	(4)
Разом змін у капіталі		
Резервний капітал	41 4	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	36	78
Залишок на кінець періоду		
Зареєстрований (пайовий) капітал	50000 50000	
Резервний капітал	268 227	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	367	331
Всього	50 635 50 558	

Власний капітал Товариства за 2021 рік в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 2020 роком, збільшився на 77 тис. грн. Зміни відбулися за рахунок одержання Товариством прибутку за результатами діяльності у 2021 році.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

1. Справа № 804/7287/16 Дніпропетровський окружний адміністративний суд за позовом ПрАТ

"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 31.12.2021 року провадження не відновлене.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укласти угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятись від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. прямим власником Товариства є ТОВ «БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА» код 34497042, 49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30, якому належить 94,2357 % акцій Товариства.

Власниками ТОВ «БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА» є :

- Антонов Сергій Михайлович, 23.08.1961р., ПІН 2251500316, відсоток у статутному капіталі прямого власника 49,9999%, відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства 47,1178%.

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

Антонов Сергій Михайлович та Філіпська Ірина Вікторівна є кінцевими бенефіціарними власниками ПРАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА».

Станом на 31.12.2021 року Товариство є 100% власником ТОВ «СВІЧ ГРУП».

Між Товариством и ТОВ «СВІЧ ГРУП» у звітному періоді не було укладено будь-яких

договорів.

Операції з пов'язаними сторонами протягом 2021 року не відбувалося.

Станом на 31.12.2021 року залишків по розрахункам з пов'язаними сторонами відсутні.

Виплати провідному управлінському персоналу за 2021 рік складають :

- Директору – 109037,66 грн. заробітна плата.

Виплати провідному управлінському персоналу за 2020 рік складала:

- Директору – 107162,26 грн. заробітна плата.

Виплати провідному управлінському персоналу за 2021 рік в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 2020 роком, збільшились на 1875,40 грн. Зміни відбулися за рахунок збільшення посадових окладів.

8.3. Щодо подання консолідованої фінансової звітності

Станом на 31.12.2021 року Товариство контролює ТОВ «СВІЧ ГРУП», частка володіння в якому 100 %. Підприємства, що контролюють інші підприємства крім фінансових звітів про власні господарські операції повинні складати та подавати консолідовану фінансову звітність. Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;
- середня кількість працівників - до 50 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року. Середня вартість 1 євро у 2021 році складала 32,31 грн. джерело <https://bank.gov.ua/ua/markets/exchangerate-chart>.

За результатами останньої річної фінансової звітності, за 2021 рік, показники фінансової звітності Товариства сукупно з контрольованим підприємством не перевищують встановлених критеріїв, а саме:

- балансова вартість активів 57 703 тис. грн. < 129 240 тис. грн. (4 000 000 євро *32,31)
- чистий дохід 1 932 тис. грн. < 258 480 тис. грн. (8 000 000 євро *32,31)
- середня кількість працівників 9 осіб < 50 осіб

тому управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не складати та не подавати консолідовану фінансову звітність за 2021 рік.

8.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Станом на 31 грудня 2021 року на фінансові активи нараховано резерв під очікувані кредитні збитки:

- прострочена торговельна дебіторська заборгованість в сумі 1 тис. (100 %).

Фінансові активи, які знецінилися не існують, застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих немає.

8.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

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

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

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

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

8.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності. Станом на 31.12.2021 року коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства 333,2059 ($n \geq 0,5$).

8.5. Операційний ризик

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

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

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

Основні ризики, на які наражаються учасники біржових торгів та/або Товариство при укладенні та виконанні біржових договорів (контрактів) щодо цінних паперів або деривативів, а також засоби мінімізації таких ризиків врегульовані на рівні правил та регламентних документів фондової біржі.

8.6. Діяльність в умовах «Covid-19»

Суттєвим викликом для фондового ринку стала чергова світова фінансова криза, спровокована насамперед пандемією коронавірусної хвороби «Covid-19», яка призвела не тільки до суттєвого зростання смертності та складнощів у сфері охорони здоров'я (на кінець 2021 р. у світі було заражено 285 млн осіб, вмерло 5,4 млн осіб), але й до низки глобальних негативних соціально-економічних наслідків:

- збільшення безробіття (за оцінками Міжнародної організації охорони праці, скорочення робочого часу або безпрецедентні скорочення робочих місць торкнулися 114 млн осіб в світі, відновлення ринку праці достатньо повільне та має суттєві регіональні розбіжності відповідно до якості протиепідемічних заходів та темпів вакцинації; повернення до показників, що передували пандемії, очікуються не раніше 2023 р., у 2022 р. кількість безробітних може зрости 207 млн осіб, що на 21 млн більше, аніж у докризовому 2019 р.),
- скорочення обсягів міжнародної торгівлі (до 7,6% за 2020 р., внаслідок масових збоїв у глобальних ланцюжках поставки товарів та туристичних потоків, проте у 2021 р. ситуація міжнародна торгівля відновлюється досить стрімкими темпами, проте збільшення на 5,4% у 2021 р. недостатньо компенсувало попереднє падіння, у 2022 р. очікується уповільнення відновлення міжнародної торгівлі, до того ж вперше з часів кризи 2008-2009 рр. внесок

розвинутих країн у динаміку глобальної торгівлі буде вище за внесок країн, що розвиваються),

- падіння світової економіки загалом (на 4,3% у 2020 р., що у 2,5 рази більше за наслідки кризи 2009 рр., хоча у 2021 р. спостерігається інтенсивне зростання глобального ВВП орієнтовно на 5,5%, проте навряд чи це повністю компенсує попередній спад, особливо зважаючи на мінливість відновлення різних економік, що суттєво залежить від неоднорідних темпів вакцинації, та очікуване Світовим банком уповільнення зростання економіки у 2022 р.),
- зменшення попиту на значне коло послуг, які важко перевести у дистанційну форму (туризм, сфера розваг, пасажирський транспорт тощо),
- нестабільності ціноутворення на окремі значущі для економіки активи,
- розбалансування бюджетної політики через значні обсяги державної підтримки економіці та фіскальні стимули (загалом до \$14 трлн, але переважно у розвинутих країнах) та зростання державних боргів (за оцінками МВФ, за наслідками 2020 р. сукупний державний борг сягнув 99% світового ВВП, суверенний – 256% ВВП, при цьому спостерігалось найбільше річне зростання заборгованості з часів Другої світової війни);
- значне зростання інфляції (навіть у достатньо диверсифікованих розвинутих економіках інфляція сягнула рекордних значень за останні 40 років, зокрема через аномальне збільшення вартості енергоносіїв та продуктів харчування).

Непевність та складність прогнозування подальшого розвитку подій у світовій та національній економіці, яка значною мірою залежить від стану справ на зовнішніх товарних та фінансових ринках, пояснюється технологічними та процедурними складнощами щодо розробки та виробництва достатньої кількості вакцин, неочевидністю перспектив щодо активності вакцинації та ступеню ефективності різних вакцин проти коронавірусної хвороби, зважаючи на зростаючу кількість її мутацій, окремі випадки летальних результатів після вакцинації деякими видами вакцин. Нажаль, Україна поки що суттєво відстає за темпами вакцинації від низки провідних країн світу та, відповідно, характеризується подальшим поширенням хвороби (всього з 2020 р. заражено 3,7 млн осіб, летальних випадків 0,1 млн осіб).

Разом з тим, в сучасних умовах карантинні заходи суттєво посилили попит на дистанційні послуги. Певною мірою, це стосується і попиту на дистанційні послуги щодо доступу до конкурентних торгів фінансовими інструментами, тобто послуги, які надає фондова біржа та торговці цінними паперами-члени біржі. Це стосується як світових тенденцій, адже за період пандемії у світі значно зросла кількість та торговельна активність онлайн-трейдерів, так і України, де у 2021 р. вже впроваджено або анонсовано запуск значної кількості мобільних додатків банків та інвестиційних фірм для онлайн-трейдингу та інвестицій у державні облигації та цінні папери іноземних емітентів.

Незалежно від ступеню жорсткості карантинних обмежень, ПрАТ «ФБ «Перспектива» продовжує надавати всі необхідні сервіси та послуги в режимі онлайн. Торговельна система біржі, незалежно від форми доступу працівників та учасників біржових торгів, функціонує в звичному надійному режимі.

Біржою запроваджено комплекс організаційних та технологічних заходів для вирішення питань дистанційного режиму праці для працівників біржі, а також для супроводження аналогічних процесів для членів біржі, в т.ч. щодо оновлення чи додаткового встановлення програмного забезпечення на віддалених робочих місцях уповноважених представників членів біржі, розширення варіантів дистанційних форм комунікацій та засобів електронного документообігу. Незважаючи на об'єктивні кризові явища у національній та світовій економіці, в цілому фінансовий сектор України переживає кризу без драматичних потрясінь: з девальвацією, яка поки що може розглядатися як певна компенсація попереднього укріплення курсу національної валюти (за січень-грудень 2020 р. курс гривні девальвував до долару США на 19,4%, проте порівняно з початком 2019 року – лише на 2,1%, у 2021 р. гривня укріпилася на 3,5%); з суттєвою, але не аномальною інфляцією (зросла з 5% у 2020 р. до 10% у 2021 р., що переважає прогнози, але відповідає загальносвітовим тенденціям зростання цін через відновлення економічної активності та підвищення вартості енергоносіїв та сировини, проте пікові значення

інфляції вже пройдені восени 2021 р., тож метою монетарної політики залишається повернення до показника 5%); з помірною обліковою ставкою (за 2020 рік зменшилася з 13,5% до 6%, тобто мінімуму за часи незалежності, проте за 2021 р. зросла до 9% з перспективами подальшого зростання для протидії надмірній інфляції); з проактивною борговою політикою держави (зокрема в контексті викупу державою у 2020-2021 рр. частини ВВП-варантів, випущених у 2015 р. в межах реструктуризації суверенного боргу), а також із збереженням перспектив співпраці з міжнародними фінансовими організаціями (хоча існують певні ризики подовження кредитування через недостатні темпи виконання Україною взятих на себе зобов'язань).

Попри пандемію, обсяг торгів на ПрАТ «ФБ «Перспектива» у 2020 р. зріс на 8% (до 201 млрд грн). У поточному році темпи зростання збереглися: обсяг торгів на ФБ «Перспектива» за 2021 р. зріс на 8% (до 217 млрд грн). При цьому значно зросла кількість біржових угод – у 2,4 раз (до 17,8 тис). ПрАТ «ФБ «Перспектива» залишається провідним оператором ринку капіталу, хоча конкуренція між фондовими біржами у 2021 р. значно підвищилася, тож частка ПрАТ «ФБ «Перспектива» у загальному обсязі біржових торгів скоротилася до 48%, проте у загальній кількості угод зросла до 52%.

Загалом в економіці України ситуація залишається досить складною, хоча падіння національного ВВП у 2020 р. (4%) виявилось відповідним середньосвітовому показнику (4,3%) та меншим за попередні песимістичні прогнози (до 8,2%). Проте відновлення економічного зростання в Україні у 2021 р. (+3,2%) є значно нижчим за середньосвітовий показник (+5,5%). Для компенсування поточного спаду може знадобитися багато часу та активна робота щодо більш активного та результативного реформування економіки та фінансового сектору. Тим не менше, варто зауважити, що у 2021 р. доларовий ВВП України сягнув рекордного значення (майже \$200 млрд.)

Поточні наслідки протидії поширенню коронавірусної інфекції в Україні та світі поки що є достатньо непевними. Отже біржа оперативно відстежує епідемічну ситуацію, відповідні зміни у законодавстві та оцінює наявні ризики з метою їх врахування у побудові внутрішніх бізнес-процесів та зовнішніх комунікаціях.

8.7. Управління капіталом

Товариство розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу, а також збереження довіри інвесторів, кредиторів та учасників ринку і забезпечення майбутнього розвитку свого бізнесу.

Товариство, як ліцензований учасник ринку цінних паперів, має виконувати вимоги щодо достатності капіталу, встановлені законодавством та нормативно-правовими актами НКЦПФР. Зокрема, розмір власного капіталу фондової біржі, що здійснює кліринг та розрахунки, має становити не менше 25 млн. гривень. Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Товариства сягає 50 млн. грн.

Слід зазначити, що Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597) встановлено низку параметрів, завдяки яким оцінюються ризики діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку.

Пруденційні нормативи Товариства :

Станом на 31.12.2021

Станом на 01.01.2021

Норматив достатності власних коштів ($n \geq 1$)	121,40	82,44
Коефіцієнт покриття операційного ризику ($n \geq 1$)	352,43	281,34
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($n \geq 0.5$)	333,21	402,42
Розмір капіталу першого рівня, тис. грн.	36 288	35 155
Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу ($n \leq 0.8$)	0,00	0,00
Вартість високоліквідних активів, тис. грн.	16 137	19 767
Середнє значення позитивного нетто-доходу, тис. грн.	686	833
Величина операційного ризику, тис. грн.	103	125

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

8.8. Адаптивне управління

Складна економічна ситуація у державі, вимагає ретельного забезпечення Товариства всіма необхідними ресурсами: людськими, матеріальними, енергетичними, інформаційними та управлінськими. Таким чином, керівництво вирішує питання щодо впровадження системи адаптивного управління Товариством. Особливістю адаптивного управління є гнучкість, інноваційність, здатність до пристосування до нових викликів зовнішнього та внутрішнього середовища на основі впровадження нових інструментів та методів управління. Мета адаптивного управління: пошук нових найефективніших форм ухвалення та виконання рішень щодо функціонування та розвитку Товариства в умовах мінливого зовнішнього середовища. Об'єктом адаптивного управління є система діяльності Товариства впродовж конкретного часового періоду. Предмет адаптивного управління – наявність та зміст процесів, що відбуваються в межах Товариства і в його зовнішньому оточенні, їхній вплив на економічний та технологічний розвиток Товариства. До основних принципів, які мають при цьому дотримуватися, керівництво відносить: альтернативність, прозорість, інформаційну забезпеченість, ефективність; функції, що підлягають оптимізації – прогнозування і планування; організація роботи; активізація і стимулювання; координація і регулювання; контроль, облік і аналіз.

При прийнятті управлінських рішень керівництво враховує динамічність зовнішнього і внутрішнього середовища; складність і різноманітність економічних процесів на фінансових ринках; мінливу правову основу; наявність і взаємозв'язок мети і критеріїв (придатних чи непридатних для формалізації); ризики неповноти, недостатньої точності початкової інформації; складність однозначного структурування стратегічних задач підприємства.

Адаптивність Товариства полягає не лише у реагуванні на події, які відбулися, але й у їхньому передбаченні, отже керівництво при прийнятті рішень керується принципами: надійність, гнучкість та мобільність. Зокрема, це стосується реагування на регулярні зміни законодавчого та нормативно-правового оформлення діяльності учасників фінансових ринків, в т.ч. оцінки наслідків не тільки прийнятих правових актів, які ще не набули чинності, але й проектів значущих нормативних змін.

При використанні економічних ресурсів Товариства, керівництво зважає насамперед вплив несприятливої дії економічних чинників, а також орієнтується на дотримання нормативно-правових актів і положень укладених договорів (з отримувачами послуг Товариства, суб'єктами інфраструктури фінансових ринків, іншими контрагентами). З метою збереження економічних ресурсів, регулярно аналізуються зміни у цінах (тарифах) та наявні технологічні зміни.

Одним з найважливіших ресурсів Товариства керівництво вважає людські ресурси, що зумовлює значну увагу до їх здоров'я, навчання, різних форм заохочення. Конкурентоспроможність персоналу, висока професійність та універсальність фахівців, високий ступінь автоматизації бізнес-процесів, нарівні з технологічністю та зручністю доступу до фінансових ресурсів, забезпечують Товариству стабільне положення на ринку та можливість якісного надання послуг клієнтам навіть в умовах карантинних обмежень та дистанційного обслуговування.

8.9. Події після Балансу

На момент підписання даної фінансової звітності Товариство не мало будь-яких значних подій, які б відповідно МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", Указом президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" №2102-ІХ від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз ризиків:

1. Проаналізувавши бізнес управлінський персонал Товариства дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Товариства відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.
3. Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Товариства буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.
4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес (у Товариства відкрито розрахунковий рахунок у валюті – долар США – в АТ «Банк Авангард» - керівництво вважає ризик коливання курсу валют, блокування рахунків, тощо досить незначним).
5. Товариство має п'ять найманих працівників. Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як низький, яка суттєво не вплине на здатність виконувати свої зобов'язання.
6. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Товариство не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, промислові площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців або розміщення військового майна, тощо).
7. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені / знищені внаслідок проведення

військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складаються з нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках в банківській установі, тому вищевказані активи не можуть бути пошкоджені або винищені. Однак, ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як високий. В той же час Товариством проведені переговори з дебіторами юридичними особами і отримані запевнення у намірах та спроможності виконувати взяті на себе зобов'язання в повному обсязі (100%).

В умовах воєнного стану верогідність неотримання грошових потоків залишаються високими, насамперед, у зв'язку з невизначенністю щодо ситуації в країні.

8. Є розуміння, що в разі введення воєнного стану не виключені зловживання, що загрожують бізнесу загалом і його власникам зокрема, особливо в частині примусового вилучення й відчуження майна. (Товариство оцінює вищевказаний ризик достатньо низьким).

9. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності (Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким).

Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування підприємства та його основних контрагентів не ведеться, проте керівництво Товариства не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Директор

С.Є. Шишков

Директор ТОВ «РС ГРУП»

М.А. Каменська

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	23070374
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0733
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 43/7, дата: 17.07.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: ДАР-ОА-020102, дата: 01.02.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 10.02.2022, дата закінчення: 15.03.2022
12	Дата аудиторського звіту	15.03.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	47 280,00
14	Текст аудиторського звіту	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</p> <p>Керівництву ПРАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" Акціонерам ПРАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" Біржовій раді ПРАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА" НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ Іншим користувачам фінансової звітності</p>		

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
за 2021 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" (далі – Товариство) на 31 грудня 2021 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ та вимог визначених чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 16.07.1999р. № 996-XIV, "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008р. № 514-VI.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність Товариства за 2021р. підготовлена за принципом безперервності діяльності. Звертаємо вашу увагу на поточну ситуацію пов'язану з військовими діями на території України. Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовища в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Ці події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інформація про вплив війни на безперервність діяльності, оцінку ризиків, зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства розкрита в п. 8.9. «Події після Балансу» Приміток до річної фінансової звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової

звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, є підставою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості забезпечення. Це питання було одним з ключових для нашого аудиту, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження керівництва Товариства. Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості наведена в Примітках 3.3.4, 3.3.10, 6.6, 7.4-7.6 до фінансової звітності Товариства.

Товариство застосувало для торгової заборгованості спрощений підхід щодо визначення очікуваних кредитних втрат, який передбачає, що резерв на будь-яку звітну дату розраховується шляхом розгляду можливих дефолтів протягом усього терміну дії фінансового активу. Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість була класифікована за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах. Матриця резервування ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних даних, та змін у кредитному рейтингу.

Товариством було зроблено розрахунок очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю, який здійснювався в декілька етапів. На першому етапі визначено рівень кредитного ризику за кожним дебітором. На другому етапі визначено очікувані суми недоотримання грошових потоків в залежності від рівня кредитного ризику та ризику настання дефолту. На третьому етапі було здійснено розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату складно повністю врахувати конкретні наслідки в зв'язку з пандемією Covid-19. На підставі інформації про минулі події, поточних та прогнозних економічних умов, Товариство вирішило у 2021 році збільшити на 5% ризик настання дефолту за рахунок коронавірусу.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту та оцінки кредитного ризику. На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резервів під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними. Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, знаходяться в межах допустимого діапазону та визначеної суттєвості. Вся належна інформація розкрита в Примітках 3.3.4, 3.3.10, 6.6, 7.4 – 7.6.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2021 рік

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься в Річному звіті емітента цінних паперів за 2021 рік, складеного згідно вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006р. № 3480-IV, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність

між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої

суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

□ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На основі виконаних процедур, відповідно Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

Вступний параграф

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"

2) думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" станом на 31.12.2021р., розкрита в повному обсязі, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Інформація про пов'язаних осіб та кінцевих бенефіціарних власників наведено в п.8.2.

Приміток до річної фінансової звітності.

3) інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської

фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

У Товариства наявні материнська/дочірня компанії, а саме:

Материнська компанія (станом на 31.12.2021 року володіє 94,2357 % акцій Товариства):

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА" (ТОВ "БГП")
Організаційно-правова форма ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи 34497042
Місцезнаходження юридичної особи Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30

Дочірня компанія (станом на 31.12.2021 року Товариство є 100% власником):

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВІЧ ГРУП" (ТОВ "СВІЧ ГРУП")
Організаційно-правова форма ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи 43773436
Місцезнаходження юридичної особи Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30

5) думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Ми провели аналіз пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2021 року та висловлюємо свою наступну думку.

Власний капітал станом на 31.12.2021 року становить 50 635 тис.грн., відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 50 000 тис. грн.;
- резервний капітал – 268 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 367 тис. грн.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2021 року відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (зі змінами та доповненнями).

Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)

Думка аудитора, щодо:

1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань:

Відповідно до Статуту Товариства в останній редакції, статутний капітал становить 50 000 000,00 грн. (п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.).

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства у розмірі 50 000 000 грн. (п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.) сформовано та сплачено в повному обсязі грошовими коштами та відповідає установчим документам Товариства.

Статутний капітал поділяється на 5 000 000 000 (п'ять мільярдів) акцій, кожна номінальною вартістю 0,01 грн. (одна) копійка. Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Відповідно до реєстру власників цінних паперів вихідний № 57248 від 11.01.2022 року ПАТ "Національний Депозитарій України", станом на 31.12.2021 року власниками частки статутного капіталу Товариства були:

№

з/п Акціонер Кількість акцій, шт. Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)

1 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІРЖОВА ГРУПА ПЕРСПЕКТИВА" 4 711 786 160 94,2357

2 Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5% 288 213 840 5,7643

11) повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій:

Товариство є засновником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВІЧ ГРУП" (Ідентифікаційний код юридичної особи 43773436). Частка якою володіє Товариство складає 100%.

Після первісного визнання дана фінансова інвестиція відноситься до категорії фінансових активів, що оцінюються за методом участі в капіталі.

Первісна вартість фінансової інвестиції – 7 000 тис. грн.

Станом на звітну дату, Товариство здійснило перерахунок вартості за методом участі в капіталі після чого вартість даної фінансової інвестиції на 31.12.2021 року збільшилася на 7 тис. грн. та склала – 7 007 тис. грн.

Інших фінансових інвестицій станом на 31.12.2021 року – немає.

Суттєві положення облікової політики щодо фінансових інвестицій розкриті в п.3.3.5 "Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні Товариства" Приміток до річної фінансової звітності.

Інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій розкрита в п. 7.3 ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ Приміток до річної фінансової звітності достовірно та в повному обсязі.

12) інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу:

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік підготовлена за принципом безперервності діяльності. Ризики щодо безперервності діяльності розкрито в п. 8.9. «Події після Балансу» Приміток до річної фінансової звітності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" №2102-ІХ від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Указом президента України №133/2022 від 14.03.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепоною для ведення бізнесу у

звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовища в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервності діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства" (для акціонерних товариств):

За результатами перевірки фінансово господарської діяльності Товариства за 2021 рік, ревізором Товариства зроблено висновок щодо достовірності даних відображених в фінансовій звітності та ефективності внутрішнього контролю запровадженого директором Товариства.

III. Основні відомості про Товариство

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) ПРИВАТНЕ
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
(ПРАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА")

Організаційно-правова форма АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Ідентифікаційний код юридичної особи 33718227

Місцезнаходження юридичної особи Україна, 49000, Дніпропетровська обл.,
м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про
проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення

Дата державної реєстрації: 29.01.2008

Дата запису: 29.01.2008

Номер запису: 1224145000041155

Види діяльності 66.11 Управління фінансовими ринками (основний)

62.02 Консультування з питань інформатизації

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

63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку Ліцензія видана Національною
комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення № 146 від 15.03.2018 на здійснення
професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому
ринку, термін дії необмежений

Керівник Товариства Шишков Станіслав Євгенійович

IV. Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) ТОВАРИСТВО З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" (ТОВ АФ
"ФОРУМ")

Організаційно-правова форма ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Ідентифікаційний код юридичної особи 23070374

Місцезнаходження юридичної особи Україна, 50002, Дніпропетровська обл.,
м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219

web-site: www.af-forum.com

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" Дата державної реєстрації: 05.06.1995

Дата запису: 13.10.2004

Номер запису: 12041200000000051

Види діяльності 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0733) Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності"

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"

Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг

Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.

Керівник Товариства Кругла Надія Миколаївна

Номер, дата видачі сертифіката аудитора Сертифікат аудитора Серія А № 002254 від 24.05.1995р.

V. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № DAP-OA-020102 від 01.02.2022р.

Дата початку проведення аудиту: 10.02.2022р.

Дата закінчення проведення аудиту: 15.03.2022р.

Звітний період, за який проведено аудит: з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

VI. Додатки

Фінансова звітність Товариства, а саме:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2021 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Генеральний директор ТОВ АФ "ФОРУМ" Кругла Н.М.
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101132)

м. Кривий Ріг, Україна

Дата складання звіту: 15.03.2022р.

Інформація аудитора щодо фінансової звітності Емітента за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, розміщена за наступною адресою:
<http://fbp.com.ua/About/Documents.aspx?RubrixID=2>

XVI. Твердження щодо річної інформації

Директор Емітента стверджує, що, наскільки йому відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими він стикається у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
23.04.2021	23.04.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
23.04.2021	23.04.2021	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів