

# Річна інформація Форма РІ



## Структура річної інформації



- Основна частина у описовому форматі
- Додаток у табличному форматі

## Титульна сторінка



Повне найменування емітента:

Організаційно – правова форма:

Скорочене найменування емітента (за наявності):

Місцезнаходження емітента:

Міжміський код, телефон і факс емітента:

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:

Річну інформацію складено на (день, місяць, рік):

Дата подання (день, місяць, рік):



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Примітки



- **Емітент повинен надати у довільному описовому форматі інформацію, що вимагається розділами і пунктами Річної інформації. Крім інформації, що вимагається розділами і пунктами, емітент також повинен надати будь-яку істотну інформацію, яка необхідна для суттєвого, повного і точного розкриття обов'язкової інформації, з огляду на конкретні умови фінансово-господарської діяльності емітента.**



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Примітки



- *Якщо у виняткових випадках відомості, що вимагаються розділами Річної інформації, є недоречними, зважаючи на сферу діяльності чи організаційно-правову форму емітента, то з метою забезпечення інвесторів адекватною інформацією Річна інформація повинна містити відомості, еквівалентні тим, що вимагаються.*
- *Якщо події та факти, що з огляду на конкретні умови фінансово-господарської діяльності емітента можуть істотно вплинути на його діяльність, відбулися після звітної дати, емітент повинен розкрити інформацію про такі події та факти.*



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Вступ



- *Ця Річна інформація містить оцінки і прогнози уповноважених органів управління емітента щодо майбутніх подій та/або дій, перспектив розвитку галузі економіки, в якій емітент здійснює основну діяльність, і результатів діяльності емітента, у тому числі планів емітента, ймовірності настання певних подій чи вчинення певних дій.*
- *Інвестори не повинні повністю покладатися на оцінки і прогнози органів управління емітента, оскільки фактичні результати діяльності емітента в майбутньому можуть відрізнятись від прогнозованих результатів з багатьох причин.*
- *Придбання цінних паперів емітента пов'язане з ризиками, описаними в цій Річній інформації.*



Проект  
розвитку ринків капіталу

# Розділ 1. Резюме Річної інформації



## **Застереження:**

*Це Резюме містить не всю інформацію, потрібну інвестору для прийняття поінформованого інвестиційного рішення. Перш ніж приймати інвестиційне рішення щодо придбання чи продажу цінних паперів емітента, необхідно прочитати і проаналізувати більш детальну інформацію, включену до Річної інформації*



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 1.1. Коротка інформація про емітента



- Повне найменування емітента
- Коротка інформація про емітента
- Основні види господарської діяльності
- Мета (цілі) господарської діяльності
- Стратегія бізнесу
- Основні зміни в господарській діяльності та фінансовому стані протягом звітного періоду



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 1.2. Основні фінансові показники господарської діяльності



- Основні фінансові показники господарської діяльності емітента із річної фінансової звітності (перевіреної аудитором) *за останні три звітні роки*
- Прізвище, ім'я, по батькові (найменування) і місцезнаходження аудитора (аудиторської фірми), що перевіряв фінансову звітність
- Якщо протягом *трьох останніх звітних* років емітент змінював аудитора (аудиторську фірму), зазначену вище інформацію необхідно вказати і щодо попереднього (попередніх) аудитора (аудиторської фірми), а також зазначити причини такої заміни



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 1.3. Основні фінансові показники господарської діяльності емітента



- Основні фінансові показники господарської діяльності за три останні звітні роки представляються у вигляді таблиці.  
Окремо для:
  - емітентів (крім банків)
  - емітентів - банків



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Розділ 15. Висновок щодо операційної та фінансової діяльності емітента



### Висновок щодо операційної та фінансової діяльності



- Наводиться інформація про основні зміни в фінансово-господарській діяльності емітента
- Розкриваються чинники, які спричинили такі зміни із зазначенням рівня їх впливу на всю сукупність змін
- ВОчікування щодо тенденцій подальших змін
- Описуються дії, які вчиняє емітент та дії, які емітент планує вчинити в майбутньому для ефективного використання вказаних чинників.



## Висновок щодо операційної та фінансової діяльності



- У разі, якщо прогнозується подальше погіршення фінансово-економічних показників, зазначаються заходи, яких вживає емітент, та заходи, яких емітент планує вжити у майбутньому, щоб усунути або зменшити вплив негативних чинників
- Описуються суттєві події / фактори, які можуть в найбільшій мірі негативно вплинути на можливість отримання емітентом у майбутньому таких самих чи більш високих результатів порівняно з результатами, отриманими за попередній звітний рік, а також ймовірність настання таких подій (виникнення факторів)
- Описуються суттєві події / фактори, які можуть покращити результати діяльності емітента, ймовірність їх настання та тривалість дії



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Висновок щодо операційної та фінансової діяльності



- Розкривається інформація про витрати, заплановані емітентом на наступний рік з метою покращення:
  - майнового стану
  - результатів господарської діяльності, розвитку виробництва, у тому числі капітальні витрати на такі цілі, із зазначенням джерел їх покриття.



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Висновок щодо операційної та фінансової діяльності



- Зазначаються позитивні та негативні тенденції у:
  - виробництві, реалізації, обороті та накопиченні запасів
  - собівартості, цінах реалізації з *початку звітного періоду*
- Необхідно розкрити інформацію про будь-які відомі тенденції, події або невизначеності, які можуть мати вплив на господарську діяльність та фінансовий стан емітента у наступному році



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Висновок щодо операційної та фінансової діяльності



- Розкривається інформація щодо:
  - короткострокових (на наступний рік)
  - середньо – та
  - довгостроковихпланів розвитку емітента, у тому числі планів, що стосуються:
  - організації нового виробництва
  - розширення чи скорочення виробництва
  - розробки нових видів продукції
  - модернізації і реконструкції основних засобів
  - можливої зміни основної діяльності



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Розділ 2. Фактори ризику



### Загальна інформація



- Поточні і потенційні:
  - господарські
  - фінансові та
  - економічні ризики.
- По кожній групі ризиків, у залежності від важливості і ступеня їх впливу на діяльність емітента:
  - конкретні факти, відображені у фінансовій звітності чи в іншій фінансовій або господарській інформації про діяльність емітента, або
  - політичні чи економічні умови, які призводять до зазначених ризиків



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Загальна інформація



- Стислість опису кожного з факторів ризику
- Посилання на інші частини звіту, в яких інформація по тому чи іншому ризику представлена більш детально
- Заходи, яких вживає емітент для зменшення або усунення впливу цього фактору ризику наприкінці опису кожного з факторів ризику
- Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками у заключній частині розділу (за наявності)



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Послідовність опису факторів ризику



- Зазвичай фактори ризику наводяться в порядку їхньої пріоритетності:
  - сутність діяльності, яку здійснює, або планує здійснювати компанія та ринкові умови;
  - фактори, які стосуються регіонів, в яких працює емітент;
  - фінансовий стан компанії;
  - можлива відсутність ліквідного ринку для торгівлі цінними паперами компанії;
  - покладання на досвід керівництва;
  - незвичні конкурентні умови;
  - потенційне “розмиття” частки акціонерів в капіталі компанії;
  - очікування сплину терміну дії патентів, торгових марок або контрактів, що мають важливе значення для діяльності компаній;
  - залежність від обмеженого кола споживачів або постачальників.



Проект  
розвитку ринків капіталу



**Розділ “Фактори ризику”  
резюмує більш детальний розгляд  
факторів, що впливають на діяльність  
емітента, які описуються в інших  
розділах звіту**



Проект  
розвитку ринків капіталу



**Послідовність опису факторів  
ризиків**

Згідно з вимогами ЕСКРІН в розділі 2 Річного звіту емітента “Фактори ризику” мають бути наведені фактори ризику, згруповані наступним чином:

1. Фактори ризику, пов'язані з інвестуванням в цінні папери емітента;
2. Фінансово-господарські ризики;
3. Макроризики, включаючи політичні, макроекономічні, податкові та інші.



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 2.1. Фактори (чинники) ризику, пов'язані з інвестуванням у цінні папери емітента



- Включають, але не обмежуються такими:
  - Фактори, які обмежують можливість акціонерів впливати на рішення стосовно обрання членів органів управління емітента або інших питань, що вирішуються шляхом голосування акціонерів;
  - Фактори, що можуть спричинити “розмиття” поточної частки акціонера у статутному капіталі емітента;
  - Фактори, що можуть обмежувати виплати дивідендів за акціями, або основної суми та відсотків за борговими цінними паперами емітента;
  - Недостатня ліквідність чи інші фактори, що можуть обмежити можливість відчуження цінних паперів емітента їхніми власниками;



Проект розвитку ринків капіталу

## 2.1. Фактори (чинники) ризику, пов'язані з інвестуванням у цінні папери емітента



- Дані про законодавчі акти, які регулюють питання імпорту та експорту капіталу, і які можуть вплинути на виплату дивідендів, процентів або інших виплат нерезидентам;
- Порядок оподаткування доходів за розміщеними емісійними цінними паперами та цінними паперами, що розміщуються, що може вплинути на розмір прибутку власників цінних паперів;
- Будь-які інші фактори, що можуть негативно вплинути на права власників цінних паперів емітента, включаючи можливість реалізації цих прав.



Проект розвитку ринків капіталу

## Послідовність опису факторів ризику



Приділяється особлива увага ризикам, пов'язаним з інвестуванням в цінні папери емітента, а саме – з *реалізацією діючими та потенційними інвесторами своїх прав щодо цінних паперів емітента, таких як:*

- Право вільної купівлі/продажу цінних паперів за ринковою вартістю;
- Обмеження щодо реалізації права голосу та права на управління в межах належних цьому цінних паперів;
- Права щодо отримання дивідендів за цінними паперами;
- Інші права.



Проект розвитку ринків капіталу

## 2.2. Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану



Включають, але не обмежуються такими:

- нерентабельність – емітент повідомляє про збитки за минулий період та припускає можливість збитків у наступному періоді чи в подальшому;
- нестача ресурсів – швидкий розвиток бізнесу може виснажити управлінські та оперативні ресурси, або ж перед емітентом можуть виникнути проблеми з отриманням за прийнятну ціну якісної сировини чи комплектуючих, потрібних для оперативної діяльності емітента;
- конкуренти – в умовах зростаючої конкуренції емітенту може не вистачити ресурсів для збільшення своєї частки на ринку, що негативно позначиться на його операціях та прибутках;



Проект розвитку ринків капіталу

## 2.2. Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану



- відсутність можливості продовжити термін дії ліцензії емітента на провадження основного виду (основних видів) діяльності чи дозволу на використання об'єктів, обіг яких є обмеженим (включаючи природні ресурси);
- нестабільність фінансово-господарського стану – емітент має високий коефіцієнт співвідношення позикового до власного капіталу і має або може мати проблеми з нестачею грошових коштів, необхідних для обслуговування боргу;
- проблеми із залученням коштів для розширення діяльності;
- неякісне технологічне обладнання – нездатність емітента встигати за розвитком і впровадженням сучасних технологій, важливих для його діяльності;
- ризики пов'язані з судовими процесами, учасником яких виступає емітент.



Проект розвитку ринків капіталу

### 2.2.1. Фактори ризику притаманні банківській діяльності



Включають, але не обмежуються такими:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Ризик зміни процентної ставки;
- Ринковий ризик;
- Валютний ризик;
- Операційно-технологічний ризик;
- Репутаційний ризик;
- Юридичний ризик;
- Стратегічний ризик;



Проект розвитку ринків капіталу

## 2.2.1. Фактори ризику притаманні банківській діяльності



- Ризик виникнення у банку збитків у результаті невиконання іноземними контрагентами зобов'язань через політичні та соціально-економічні зміни, а також внаслідок того, що валюта грошового зобов'язання може бути недоступною контрагенту через особливості національного законодавства.



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 2.2.1. Фактори ризику притаманні банківській діяльності



- Фактори ризику, притаманні банківській системі, сформульовані у відповідності до класифікації. Наведені в Методичних рекомендаціях щодо організації та функціонування систем ризик-менеджменту в банках України (схвалені Постановою Правління НБУ від 02.08.2004 №361)

*У зазначених Методичних рекомендаціях НБУ можна отримати більш докладну інформацію та рекомендації стосовно оцінки та управління факторами ризиків у банківському секторі.*



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 2.3. Політичні і макроекономічні ризики емітента



Включають, але не обмежуються такими:

- податкове навантаження – високі податки або вимоги податкових органів, що призводить до зростання податкових платежів, штрафів і пені;
- невизначеність регуляторного середовища для діяльності емітента;
- політична нестабільність;
- рецесія чи зниження темпів економічного розвитку;
- зростання інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому;
- неефективна судова система,
- обмеження на валютні операції тощо.



Проект розвитку ринків капіталу

## Розділ 6. Інформація про працівників емітента



## 6.1. Кількісна оцінка



- Кількість працівників емітента на кінець звітного періоду, окремо зазначаючи працівників, які працюють у філіях, представництвах, інших відокремлених підрозділах
  - особи, які працюють в емітента за основним місцем роботи,
  - особи, які працюють за сумісництвом або на умовах неповного робочого часу
- Зазначається фонд оплати праці за звітний рік та два роки, що передують звітному



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 6.1. Кількісна оцінка



- У разі суттєвої зміни чисельності працівників протягом звітного періоду для емітента, вказуються фактори, які, на думку емітента, слугували причиною таких змін, а також наслідки таких змін для фінансово-господарської діяльності емітента
- У разі, якщо до складу працівників емітента входять працівники, які мають значний вплив на фінансово-господарську діяльність емітента (ключові працівники), додатково надаються дані про таких ключових працівників емітента



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 6.2. Колективний і трудовий договори



- Інформація про укладання із працівниками колективного договору
- Строк дії колективного договору
- Інформація про створення профспілкової організації
- Практика емітента щодо укладання із працівниками договорів (правочинів) при прийнятті на роботу



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 6.3. Соціальна, кадрова політика емітента



- Рівень кваліфікації працівників
- Рівень забезпеченості персоналом
- Узагальнені дані про рівень освіти працівників
- Програми підвищення кваліфікації працівників
- Система заохочень, додаткових виплат, соціальні послуги та пільги працівникам (особам, що вийшли на пенсію)
- Інші питання відносин виконавчого органу і трудового колективу емітента
- Короткий опис таких соціальних заходів, розмір відповідних виплат, підстав їх здійснення
- Загальний розмір коштів (в т.ч. грошових), спрямованих на соціальні програми для працівників протягом звітного періоду



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 6.4. Правочини чи зобов'язання емітента щодо участі працівників у статутному капіталі емітента



- Вказуються правочини і зобов'язання що стосуються можливості участі працівників емітента у його статутному (складеному, пайовому) капіталі
- Частка участі в статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента (кількість акцій емітента – акціонерного товариства), яка може бути придбана працівниками емітента за такими правочинами і зобов'язаннями, чи вказується відсутність таких правочинів і зобов'язань
- Для емітентів – акціонерних товариств додатково розкривається інформація про надання чи можливість надання працівникам емітента опціонів емітента



Проект розвитку ринків капіталу

## Розділ 12. Політика і практика емітента у сфері корпоративного управління

(для емітентів – акціонерних товариств)



## 12.1. Кодекс (принципи, правила) корпоративного управління



- Зазначається дата прийняття Кодексу (принципів, правил) корпоративного управління
- Орган управління, що його затвердив, дата
- Джерело оприлюднення



Проект розвитку ринків капіталу

## 12.2. Вищий орган управління емітента (12.2.1.)



- Найменування вищого органу управління емітента
- Порядок повідомлення акціонерів (учасників) про проведення зборів вищого органу управління емітента
- Особи (органи), які мають право скликати (чи вимагати скликання) позачергових зборів вищого органу управління емітента, а також порядок направлення (подання) таких вимог
- Порядок визначення дати проведення зборів вищого органу управління емітента



Проект розвитку ринків капіталу

## 12.2.1.



- Особи, які мають право вносити пропозиції до порядку денного зборів вищого органу управління емітента, а також порядок внесення таких пропозицій
- Особи, які мають право знайомитися з інформацією (матеріалами), які надаються для підготовки і проведення зборів вищого органу управління емітента, а також порядок ознайомлення з такою інформацією (матеріалами)
- Порядок оголошення рішень, які прийняті вищим органом управління емітента, а також результатів голосування



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 12.2.2. Чергові та позачергові збори



- Кількість чергових та позачергових зборів вищого органу управління емітента, які було проведено товариством
  - за три останні роки**
    - дата
    - адреса проведення
    - кворум зборів
  - у звітному періоді**
    - порядок денний
    - прийняті рішення
    - дата
    - адреса проведення
    - кворум зборів



Проект  
розвитку ринків капіталу

### 12.2.3. – 12.2.4.



- Процедура здійснення контролю за ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах акціонерів
- Органи, які здійснювали реєстрацію
- Орган, який здійснював контроль за ходом реєстрації (за наявності контролю)
- Спосіб у якій відбувалося голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу



Проект  
розвитку ринків капіталу

### 12.2.5.



- Політика емітента щодо участі членів наглядової ради і виконавчого органу у загальних зборах акціонерів
- Кількість членів наглядової ради і виконавчого органу, які були присутні на останніх загальних зборах
- Інформація про присутність кожного члена наглядової ради на засіданнях наглядової ради за звітний період



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 12.3. Наглядова рада товариства (12.3.1. – 12.3.2.)



- Порядок обрання членів наглядової ради
  - склад
  - комітети, які створено у її складі
  - функції комітетів
  - кількість проведених засідань наглядової ради протягом року *за три останні роки*
- Вимоги до членів наглядової ради, що викладені у внутрішніх документах емітента
- Інформація про періодичність обрання членів наглядової ради та порядок їх ознайомлення зі своїми правами та обов'язками



Проект розвитку ринків капіталу

## 12.3.3.



- Інформація про наявність спеціальної посади або відділу, що відповідає за роботу з акціонерами:
  - основні функції
  - прізвище, ім'я та по батькові особи, що відповідає за роботу з акціонерами
  - контактний телефон, факс та адреса електронної пошти такої особи (відділу)



Проект розвитку ринків капіталу

## 12.4. Виконавчий орган



- Порядок обрання членів виконавчого органу
- Склад виконавчого органу
- Регулярність проведення засідань виконавчого органу протягом звітного періоду
- Періодичність подання інформації стосовно фінансово-господарського стану товариства на розгляд наглядової ради



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 12.5. Структура та компетенція органів внутрішнього контролю (12.5.1. – 12.5.2.)



- Повний опис структури органів контролю за фінансово-господарською діяльністю емітента
- Компетенції органів контролю у відповідності до статуту (установчих документів) емітента
- Інформація про створення ревізійної комісії:
  - персональний склад ревізійної комісії
  - дані про посади, які обіймав член ревізійної комісії в інших підприємствах, установах, організаціях *за три останні роки і в теперішній час у хронологічному порядку*, у тому числі і за сумісництвом
  - інформація про регулярність проведення засідань протягом *трьох останніх років*



Проект  
розвитку ринків капіталу

### 12.5.3. – 12.5.5.



- Практика і процедура проведення перевірок ревізійною комісією останнього разу. Зазначається особа (орган), що ініціював проведення перевірок
- Процедура надання протоколів проведення перевірок ревізійною комісією на запит акціонерів
- Дані про систему внутрішнього аудиту:
  - строк її роботи та ключових працівників
  - основні функції служби внутрішнього аудиту
  - підзвітність служби
  - взаємодію з виконавчим органом і наглядовою радою емітента



Проект розвитку ринків капіталу

### 12.5.6. – 12.5.7.



- Орган емітента, що здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності товариства у звітному періоді
- Дані про наявність внутрішнього документа емітента, який встановлює правила щодо запобігання використанню службової (інсайдерської) інформації



Проект розвитку ринків капіталу

## 12.6. Зовнішній аудитор



- Орган, який приймав рішення про:
  - затвердження аудитора
  - зміни та причини зміни аудитора протягом *трьох останніх років*
  - періодичність проведення аудиторських перевірок протягом *трьох останніх років*



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 12.7. Положення статуту, які спрямовані на захист прав акціонерів (12.7.1. – 12.7.2.)



- Положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені товариства
- Дані за звітний період про кількість і обсяг у грошовому виразі кожного з договорів, укладених емітентом, які потребували схвалення (затвердження) уповноваженим органом управління емітента
- Положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах емітента тощо. Якщо в емітента питання про конфлікт інтересів викладені в інших документах, зазначається, у яких саме, та яким чином конфлікт інтересів визначено у внутрішніх документах емітента



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 12.8. Документи, що стосуються повноважень органів управління та відносин із акціонерами



- Вказуються:
  - назва органу, що затвердив документ
  - дату прийняття документа
  - номер протоколу



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 12.9. Джерела та способи можливого отримання акціонерами інформації про діяльність емітента



- Описується існуюча практика звернень акціонерів до:
  - наглядової ради
  - виконавчого органу
  - органу контролю за фінансово-господарською діяльністю
- Описується процедура надання відповідей на такі звернення



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 12.10. Зберігання протоколів



- Інформація про посадових осіб емітента, які відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань виконавчого органу



Проект  
розвитку ринків капіталу

## 12.11. Консультанти



- Інформація про платні послуги консультантів, які отримував емітент протягом звітного періоду у сфері:
  - корпоративного управління
  - фінансового менеджменту
- Сума витрат по кожному з видів консультацій за звітний період



Проект  
розвитку ринків капіталу

## Додаток 1.



- Інформація про загальні збори емітента:
  - Вид загальних зборів:
    - Чергові
    - Позачергові
  - Дата проведення
  - Кворум
- Інформація щодо посади корпоративного секретаря
  - Дата введення посади
  - Дата призначення особи на посаду
  - Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду



Проект  
розвитку ринків капіталу