

ДЕРЖСТАТ У
ГОСПОДАРСТВА
СТАНДАРТИ

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	04	1
36184092		
8038200000		
230		
11, 63.11, 66		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"

Територія Печерський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками

Середня кількість працівників 1 25

Адреса, телефон вул. Шовковична, б. 42-44, м. Київ, 01004, 0444957474

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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 Березня 2017 р.**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	839	785
первісна вартість	1001	2277	2277
накопичена амортизація	1002	(1438)	(1492)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20	40
Основні засоби	1010	1600	1461
первісна вартість	1011	5849	5849
знос	1012	(4249)	(4388)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1315	1315
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3774	3601
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26	20
Виробничі запаси	1101	26	20
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	235	603
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	309	303
за виданими авансами	1135	454	309
з бюджетом	1136	443	308
у тому числі з податку на прибуток	1140	264	293
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1155	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	6756	6613
Поточні фінансові інвестиції	1165	26863	24790
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	26863	24790
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань			

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	34907	32931
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	-
Баланс	1300	38681	36532

Пасив	код рядка	на початок звітної періоду	на кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25000	25000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3483	1821
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	28872	27210
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	388	471
розрахунками з бюджетом	1620	16	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	59	39
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	623	643
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8723	8148
Усього за розділом III	1695	9809	9322
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	38681	36532

Керівник

(підпис)

/Ткаченко О. В. /

Головний бухгалтер

(підпис)

/ Бажкова О. І



1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Підприємство **Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"**
(найменування)

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2017	04 01
36184092	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 Квартал 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1144	1236
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1144	1236
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	661	2732
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3338)	(3442)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(129)	(440)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	-	86
збиток	2195	(1662)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	41
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	127
збиток	2295	(1662)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	127
збиток	2355	(1662)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1662	127

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20	-
Витрати на оплату праці	2505	1366	1471
Відрахування на соціальні заходи	2510	277	291
Амортизація	2515	194	199
Інші операційні витрати	2520	1611	1921
Разом	2550	3468	3882

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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

/ Ткаченко О. В. /

Головний бухгалтер

/ Бажкова О. І. /



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2017 3 31

за ЄДРПОУ 36184092

Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 1 квартал 2017 р.**

1 квартал

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	68	382
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	682	745
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	760	1239
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1945	2110
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(788)	(724)
Праці	3105	(1086)	(1132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(274)	(277)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(233)	(428)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19)	(19)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(44)	(110)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(170)	(299)
Витрачання на оплату авансів	3135	(575)	(395)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(2473)	(2517)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1974)	(997)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(1974)	(997)
Залишок коштів на початок року	3405	26863	36693
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(99)	992
Залишок коштів на кінець року	3415	24790	36688

Керівник

/ Ткаченко О. В. /

Головний бухгалтер

/ Бажкова О. І. /



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

ЄДРПОУ

Коди		
2017	03	31
36184092		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 1 квартал 2017 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25000			389	3483			28872
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	25000			389	3483			28872
Чистий прибуток (збиток)	4100					(1662)			(1662)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка)	4111								
Дооцінка (уцінка)	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, на-	4215								
Сума чистого прибутку на	4220								
Сума чистого прибутку на	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж)	4291								
Разом змін в капіталі	4295					(1662)			(1662)
Залишок на кінець року	4300	25000			389	1821			27210

Керівник

/ Ткаченко О. В. /

Головний бухгалтер

/ Бажкова О. І. /



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Повна та скорочена назва: Публічне акціонерне товариство «Українська біржа»,
ПАТ «Українська біржа»

Дата державної реєстрації: 02.10.2008

Юридична та фактична адреса: 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 42-44

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: <http://www.ux.ua>

Адреса електронної пошти: info@ux.ua

Звітний період: 1 квартал 2017 р.

Органи ПАТ «Українська біржа» не приймають рішення щодо оприлюднення фінансової звітності, оскільки розкриття інформації щодо діяльності Компанії прямо передбачено чинним законодавством України.

Основи підготовки фінансової звітності

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Основних засадах застосування МСФЗ та МСБО на 2017 рік. Компанія обирає та застосовує засади своєї облікової політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України. Звіт про рух грошових коштів складено з використанням прямого методу.

На момент складання звітності Компанія спирається на припущення про безперервність своєї діяльності. В минулому періоді (2016 рік) та на момент затвердження звітності судові позови до Компанії не подавались.

Всі показники фінансової звітності округлюються до цілих тисяч гривень. Дані наведені станом на 30 червня звітного та попереднього років.

Стислий виклад облікової політики Компанії.

Для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків та складання зовнішньої і внутрішньої фінансової звітності Компанія дотримується основних принципів бухгалтерського обліку: повного висвітлення усіх господарських операцій, своєчасності, превалювання сутності над формою, обачності, суттєвості, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності. При формуванні показників фінансової звітності встановлюється межа суттєвості 1 000 грн. Фінансова звітність складається у відповідності до принципу обліку за фактичними витратами, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Операції в іноземній валюті та облік курсових різниць.

Операції в іноземній валюті під час первинного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат).

Монетарні статті - утримувані одиниці валюти, а також активи та зобов'язання, що підлягають отриманню або сплаті у фіксованій або визначеній кількості одиниць валюти.

Курсові різниці - це різниці, які є наслідком переведення визначеної кількості одиниць однієї валюти в іншу валюту за різними валютними курсами.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на кожну дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції.

На кожну дату балансу монетарні статті, що відображені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на дату балансу. Немонетарні статті в іноземній валюті, що обчислюються за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, на дату балансу відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, що обчислюються за справедливою вартістю, відображаються за курсом на дату визначення цієї справедливої

вартості.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів(витрат). Курсові різниці, що виникають внаслідок перерахунку зобов'язань засновників при формуванні статутного капіталу, відображаються у складі додаткового капіталу.

Згорання статей доходів та витрат

Відповідно до п.35 МСБО(IAS) 1 прибутки та збитки, що виникають від групи подібних операцій (прибутки та збитки від курсових різниць, від переоцінки утримуваних для продажу фінансових інструментів тощо) у фінансовій звітності показуються на нетто-основі.

Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються в обліку, коли Компанія стає стороною за договором по відношенню до відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи та зобов'язання первинно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати за угодами, що напряду відносяться до придбання фінансових активів або зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, також відносяться безпосередньо до прибутку або збитку.

Фінансові активи класифікуються в такі категорії: що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; що утримуються до погашення; що утримуються для продажу; а також позики та дебіторська заборгованість. Облік дебіторської заборгованості ведеться за історичною вартістю.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується, як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо він передбачений для торгівлі.

Фінансовий актив класифікується, як такий, що передбачений для торгівлі, якщо він:

- придбавається з основною метою продажу в найближчому майбутньому;
- при первинному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, що управляються Компанією як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових купівель та перепродажів;
- є похідним інструментом, що не класифікується як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються за справедливою вартістю з визнанням доходів або витрат за результатами переоцінки у складі прибутку або збитку.

Інвестиції, що утримуються до погашення.

Непохідні фінансові активи з фіксованими платежами та строком погашення, які Компанія має намір та можливість утримувати до погашення, є інвестиціями, що утримуються до погашення. Такі інвестиції оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням знецінення.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою генерування грошових потоків та передбачає погашення основної суми та відсотків.

Відсотки означають дохід у результаті використання такого активу Компанією у вигляді оплати за використання грошових коштів чи еквівалентів грошових коштів або сум, заборгованих Компанії.

Амортизована собівартість фінансового активу - це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці (дисконту або премії) між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. При цьому коли на момент придбання фінансової інвестиції існували невикористані відсотки (тобто нараховані до придбання інвестиції, яка приносить відсотки), такі відсотки, отримані після цього, розподіляються на період до придбання і період після придбання; але тільки частка після придбання визнається як дохід.

Дохід за відсотками визнається, тільки коли існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестала існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням доходу за відсотками, що підлягають отриманню та на кожну дату балансу та різниця відображається у складі інших операційних доходів або інших операційних витрат.

Якщо Компанія продасть або перекласифікує інвестиції, що утримуються до погашення, більш ніж на незначну суму до строку погашення, вся категорія повинна бути переведена до складу інвестицій, що передбачені для продажу. Незначною сумою є сума, що не перевищує 10% від загальної суми інвестицій до погашення.

Інвестиції Компанії, що є в наявності для продажу, первісно оцінюються за їх справедливою вартістю з урахуванням витрат на їх придбання. У разі, якщо існує активний ринок, на кожну звітну дату такі інвестиції оцінюються за справедливою вартістю. Інвестиції, що не обертаються на активному ринку, також класифікуються в якості таких, що наявні для продажу та обліковуються за справедливою вартістю у разі можливості керівництва їх достовірно оцінити. Доходи та витрати, що виникають в результаті зміни справедливої вартості, визнаються у складі іншого сукупного доходу у складі резерву переоцінки інвестицій за виключенням збитків від їх знецінення, процентного доходу (що розраховується за методом ефективної процентної ставки) та курсових різниць, що визнаються у складі прибутку або збитку. При вибутті або знеціненні інвестиції накопичені доходи або витрати, що раніше визнавалися в резерві переоцінки інвестицій, перекласифікуються до складу прибутку або збитку.

Непохідні фінансові зобов'язання (позики, аванси отримані та кредиторська заборгованість) первинно визнаються за справедливою вартістю отриманих коштів з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з операцією на дату укладення угоди, в результаті якої Компанія стає стороною за договором, який можна класифікувати як фінансовий інструмент. Після цього аванси отримані та кредиторська заборгованість обліковуються за своєю історичною вартістю, а позики – за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотку. Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

Основні засоби

Основними засобами є матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх у процесі надання послуг організатора торгів, здавання в оренду або здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Переоцінка об'єкта основних засобів до справедливої вартості може проводитись у разі, коли його залишкова вартість на дату балансу істотно відрізняється від його справедливої вартості.

Рівень суттєвості для обліку необоротних активів встановлюється в розмірі 6000 грн.

Амортизація

Амортизація основних засобів нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом запланованого строку їх використання та відображається у складі витрат при розрахунку сукупного прибутку. Амортизація нараховується, починаючи з дати готовності об'єкту до

експлуатації. Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів можуть бути відображені наступним чином :

Земельні ділянки	50 років
Машини та обладнання	5-9 років
Меблі	5 років
Інструменти та прилади	4 роки
Транспортні засоби	4 роки

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи відображаються в фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Амортизація за нематеріальними активами нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом очікуваного строку їх корисного використання та відображається у складі прибутків та витрат. Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюються відповідно до правостановлюючих документів, але не більше ніж 10 років.

Резерви

Резерв відображається в звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Компанії виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання.

Якщо сума такого зобов'язання значна, то резерви визначаються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку часової вартості коштів та, де це можна застосувати, ризику, що притаманні цьому зобов'язанню.

Компанія станом на початок звітного року створює резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, яка одночасно відповідає двом умовам :

- заборгованість не погашена або з високим ступенем ймовірності не буде погашена в строк, що визначений договором ;
- заборгованість не забезпечена відповідними гарантіями.

Підставою для створення резерву є дані інвентаризації про якісну структуру заборгованості. Інвентаризація проводиться на початок кожного звітного періоду представниками торговельного департаменту по розрахункам з контрагентами. За результатами такої інвентаризації проводиться коригування суми резерву сумнівних боргів.

По сумнівній заборгованості із строком виникнення більш ніж 1 рік до суми створюваного резерву включається вся сума визначеної на підставі інвентаризації заборгованості

По сумнівній заборгованості із строком виникнення більш ніж 180 календарних днів до суми створюваного резерву включається 30 % визначеної на підставі інвентаризації заборгованості.

Заборгованість із строком виникнення до 180 днів не збільшує суму створюваного резерву.

У разі, якщо контрагент - боржник ліквідується та борги залишаються непогашеними, якщо існує впевненість в неповерненні боржником заборгованості або якщо по заборгованості завершився строк позовної давності, вся сума такої заборгованості списується з балансу за рахунок резерву.

Компанія також створює резерв витрат на оплату чергових відпусток, який інвентаризується та коригується на кінець кожного звітного року.

Акціонерний капітал та дивіденди

Звичайні акції відображаються у складі власних коштів. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій та опціонів на акції визнаються з урахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

Згідно з законодавством прибуток фондової біржі спрямовується на її розвиток та не підлягає розподілу між її засновниками (учасниками). Можливості оголошувати та виплачувати дивіденди Компанія не має, прибуток на акцію не розраховується.

Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік та суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за виключенням сум, що відносяться до операцій, що відображаються у складі іншого сукупного прибутку, або до операцій з власниками, що відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються у складі власних коштів.

Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з очікуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяв за станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення суми податку на прибуток за попередні звітні періоди.

У разі ведення обліку та складання податкової звітності на базі МСФЗ відстрочені податкові активи та зобов'язання не розраховуються.

Винагорода співробітників

При визначенні розміру зобов'язань у відношенні короткострокових винагород співробітників дисконтування не застосовується, відповідні витрати визнаються за мірою виконання співробітниками своїх робочих зобов'язань.

Визнання доходів та витрат.

Доходи та витрати, як правило, відображаються у відповідності до принципу нарахування на дату надання або отримання відповідної послуги. Доходи та витрати за операціями в іноземній валюті відображаються за нетто-основою.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у складі доходів або витрат рівномірно протягом дії договору оренди.

Доходи являють собою загальне надходження економічних вигід, отриманих Компанією та таких, що належать їй. Доходи за основною діяльністю визнаються тільки після передачі ризиків та вигід покупцям послуг.

Винагорода, отримана авансом, визнається у якості доходу в тому випадку, якщо у відношенні її отримання відсутня значна невизначеність та у Компанії відсутні додаткові зобов'язання, що належать виконанню у зв'язку з даною винагородою.

До доходів за основною діяльністю відносяться наступні доходи :

- комісійні біржі, що стягуються відповідно до тарифів на основні та додаткові послуги Біржі (далі-тарифи) ;
- оплата вартості інформаційно-технологічних послуг згідно тарифів;
- інші послуги, що надаються Біржею на фондовому ринку в процесі організації торгів;
- реалізація інформаційних послуг .

До складу інших операційних доходів відносяться :

- банківські проценти до отримання;
- купонний дохід за облігаціями в частині, що перевищує суму амортизації премії
- доходи від реалізації цінних паперів;
- додатні курсові різниці;
- доходи від продажу іноземної валюти ;
- штрафи та пені , що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів;
- доходи від роялті.

До складу інших доходів відносяться доходи від реалізації необоротних активів, ПДВ у частині використання придбаних послуг для операцій, що не є об'єктом оподаткування або місце поставки яких визначено за межами України та інші доходи.

Операційні витрати включають управлінські та комерційні витрати. До складу інших витрат операційної діяльності відносяться витрати за операціями з цінними паперами , штрафи, пені, збитки минулих періодів, від'ємні курсові різниці тощо.

Виправлення помилок минулих періодів

Виправлення помилок минулих періодів здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду. Основним критерієм, що визначає необхідність складання при цьому порівняльної інформації, є перевищення межі суттєвості яка визначається для кожної помилки за відповідний період. Таким критерієм вважається перевищення суми помилки 1% валюти балансу.

Доходи

	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2016</i>
<i>Дохід від реалізації послуг</i>	<i>1 144</i>	<i>1 236</i>
<i>Інші операційні доходи</i>	<i>738</i>	<i>2 732</i>
<i>Інші доходи</i>		<i>41</i>

До складу доходів від реалізації послуг включаються доходи, отримані Біржею від надання основних та додаткових послуг в процесі організації торгів.

До складу інших операційних доходів, головним чином, включаються доходи від банківських процентів за депозитними вкладками та доходи від курсових різниць на нетто-основі.

Витрати

	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2016</i>
<i>Операційні витрати</i>	<i>3 338</i>	<i>3 442</i>
<i>Інші операційні витрати</i>	<i>130</i>	<i>440</i>

Інвестиції

	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2016</i>
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	<i>1 315</i>	<i>1 315</i>
<i>Інші поточні фінансові інвестиції</i>	<i>6 613</i>	

На балансі Компанії станом на 31 березня 2017 р. знаходиться 1 312 акцій Розрахункового центру номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,86% від їх загальної кількості. Облік ведеться за справедливою вартістю.

До складу інших поточних фінансових інвестицій відносяться 240 ОВДП номінальною вартістю 1 000 USD із строками погашення в 2017 році. Облік ОВДП ведеться за амортизованою вартістю.

Грошові кошти

	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2016</i>
<i>Гроші та їх еквіваленти</i>	<i>16 622</i>	<i>26 576</i>
<i>Кошти гарантійного забезпечення</i>	<i>8 168</i>	<i>10 112</i>

Дебіторська заборгованість

	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2016</i>
<i>Проценти банків за вкладами нараховані</i>	<i>293</i>	<i>306</i>
<i>Дебіторська заборгованість покупців за надані послуги</i>	<i>694</i>	<i>464</i>
<i>Резерв сумнівних боргів</i>	<i>(91)</i>	<i>(78)</i>
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	<i>309</i>	<i>668</i>
<i>Передоплати та інша дебіторська заборгованість</i>	<i>303</i>	<i>77</i>
<i>Всього дебіторська заборгованість</i>	<i>1508</i>	<i>1437</i>

Зобов'язання та забезпечення

	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2016</i>
<i>Кредиторська заборгованість за</i>	<i>471</i>	<i>491</i>

<i>отримані послуги</i>		
<i>Кредиторська заборгованість за отриманими авансами</i>	<i>39</i>	<i>50</i>
<i>Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	<i>21</i>	<i>27</i>
<i>Поточні забезпечення</i>	<i>643</i>	<i>626</i>
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	<i>8 148</i>	<i>10 112</i>
<i>Всього поточних зобов'язань та забезпечень</i>	<i>9 322</i>	<i>11 306</i>

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія вважає акціонерів, що володіють більш ніж 20% акцій ПАТ «Українська біржа» пов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб станом на 1.04.2017 р. наведено нижче.

Dragon Capital S.R.O (Чехія) (пряме володіння)	5 197 шт. простих іменних акцій, що становить 20,788% Статутного капіталу Товариства;
---	---

Обсяги торговельних операцій з пов'язаними сторонами мають наступний вигляд:

	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2016</i>
Активи	3	2
Дебіторська заборгованість		
Зобов'язання	11	3
Кредиторська заборгованість		

Між Компанією та ТОВ «Драгон Капітал» укладений договір про надання послуг маркет-мейкера на фондовому ринку. Витрати за цим договором за 1 квартал 2017 року склали 17 тис. грн.

Умови Договору є стандартними для всіх маркет-мейкерів.

Власний капітал

	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2016</i>
<i>Зареєстрований капітал</i>	<i>25 000</i>	<i>25 000</i>
<i>Резервний капітал</i>	<i>389</i>	<i>389</i>
<i>Нерозподілений прибуток</i>	<i>1 821</i>	<i>5 803</i>
<i>Всього власний капітал</i>	<i>27 210</i>	<i>31 192</i>

Голова Правління

Головний бухгалтер



О.В.Ткаченко

О.І.Бажкова

Д О В І Д К А

про склад активів з розкриттям інформації щодо структури фінансових інвестицій

ПАТ " Українська біржа "

(станом на 31.03.2017 р.)

1. ВІДОМОСТІ ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ

Організаційно - правова форма: публічне акціонерне товариство. **Юридична адреса:** м. Київ, 01004, вул. Шовковична, буд. 42-44 **Телефон:** 495-74-74 **Факс:** (044) 495-74-73 **Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку** серія АВ № 440440 від 16.12.2008 р. **Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку (Управління фінансовими ринками)**

Поточні рахунки в гривні :

1. 26503300583589 у АТ «Ощадбанк» , МФО 322669.
2. 26500301016120 у ПАТ ВТБ Банк , МФО 321767.
3. 26501010016120 у ПАТ ВТБ Банк , МФО 321767.
4. 32304336001026 у ГУ НБУ по м. Києву і Київській обл. МФО 300001.
5. 26509010079347 у АТ «Укресімбанк» МФО 322313.
6. 26500020079347 у АТ «Укресімбанк» МФО 322313.
7. 26049990079347 у АТ «Укресімбанк» МФО 322313.
8. 26509359524500 у АТ «УкрСиббанк» МФО 351005.
9. 26508310787 у Лівобережному відділенні №53 АБ «УКРГАЗБАНК» МФО 320478

Поточні рахунки в валюті :

1. 26503300583589 (долар США) у АТ «Ощадбанк» , МФО 322669.
2. 26500301016120 (долар США) у ПАТ ВТБ Банк , МФО 321767.
3. 26509010079347 (долар США) у АТ «Укресімбанк» МФО 322313.
4. 26509359524500 (долар США) у АТ «УкрСиббанк» МФО 351005.
5. 26508310787 (долар США) у Лівобережному відділенні №53 АБ «УКРГАЗБАНК» МФО 320478
6. 26500301016120 (російський рубль) у ПАТ ВТБ Банк , МФО 321767.
7. 26500301016120 (євро) у ПАТ ВТБ Банк , МФО 321767.
8. 26509010079347 (євро) у АТ «Укресімбанк» МФО 322313.
9. 26509359524500 (євро) у АТ «УкрСиббанк» МФО 351005.
10. 26508310787 (євро) у Лівобережному відділенні №53 АБ «УКРГАЗБАНК» МФО 320478

Рахунок в цінних паперах:

1. Рахунок 100024-UA70010679 в ПАТ «НДУ» ,04071,Київ, вул. Нижній Вал, буд.17/8
2. Рахунок 401836-UA40300078 в депозитарній установі ТОВ «Універ Капітал», Київ 01033, вул.Жилянська, буд.59,оф.102

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44, 01004

Дата реєстрації: 02.10.2008 р.

Свідоцтво про державну реєстрацію: Серія АО1 № 302048.

Місце проведення державної реєстрації: Печерська районна у місті Києві державна адміністрація.

Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:

1 070 102 0000 034700.

Середня кількість працюючих на 31.03.17 р. згідно штатно-посадового розпису складає 25 осіб.

2. ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД АКТИВІВ

Джерелом походження активів ПАТ «Українська біржа» є статутний фонд, резервний фонд, нерозподілений прибуток та зобов'язання.

Статутний фонд ПАТ «Українська біржа» становить 25 000 000 гривень, всю суму сплачено грошовими коштами. Станом на 01.04.2017 року (дата складання останнього бухгалтерського звіту за МСФЗ) оборотні та необоротні активи ПАТ «Українська біржа» складаються з нематеріальних активів, основних засобів, довгострокових фінансових інвестицій, запасів, дебіторської заборгованості, грошових коштів.

Облікові дані по вище названих статтях відповідають даним бухгалтерської звітності за МСФЗ і в аналітичному обліку відображені наступним чином:

тис. грн.	
1. Нематеріальні активи (за залишковою вартістю)	785
2. Незавершені капітальні інвестиції	40
3. Основні засоби (за залишковою вартістю)	1461
4. Довгострокові фінансові інвестиції (акції ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках»)	1315
5. Запаси	20
6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.	1508
за послуги	603
за нарахованими доходами	293
за виданими авансами	303
з бюджетом	309
7. Поточні фінансові інвестиції (ОВДП з погашенням в 2017 році)	6613
8. Гроші та їх еквіваленти в т.ч. кошти гарантійного забезпечення	24790 8148

Голова Правління



О.В.Ткаченко

Головний бухгалтер

О.І. Бажкова

Дата подання "28" квітня 2017 р.