23.10.17

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2017	10	1
Підприємство Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"	за ЄДРПОУ	36184092		
Територія Печерський район м. Києва	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками	за КВЕД	66.11; 63.11,66.12		

Середня кількість працівників [1] 22
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 30 Вересня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	839	674
первісна вартість	1001	2277	2265
накопичена амортизація	1002	(1438)	(1591)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20	0
Основні засоби	1010	1600	1198
первісна вартість	1011	5849	5858
знос	1012	(4249)	(4660)
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**	**3187**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26	25
Виробничі запаси	1101	26	25
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	216
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	309	461
з бюджетом	1135	454	174
у тому числі з податку на прибуток	1136	443	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	264	219
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	3900
Поточні фінансові інвестиції	1160	6756	7916
Гроші та їх еквіваленти	1165	26863	28905
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	26863	28905
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
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**	**41816**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**38681**	**45003**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
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	(1476)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**28872**	**23913**
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: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	388	4371
розрахунками з бюджетом	1620	16	20
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	41
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	557
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8723	16101
Усього за розділом III	**1695**	**9809**	**21090**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**38681**	**45003**

Керівник _____ / Ратченко О. В. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Баркова О. І. /
(підпис)

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

23 10 17

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

	КОДИ		
Дата(рік, місяць, число)	2017	10	01
за ЄДРПОУ	36184092		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 9 Місяців 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	3453	3448
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	3453	3448
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	1859	4470
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	(10061)	(9683)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(501)	(6)
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	-	-
збиток	2195	(5250)	(1771)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	291	406
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	-	-
збиток	2295	(4959)	(1365)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(4959)	(1365)

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**	**(4959)**	**(1365)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	25	67
Витрати на оплату праці	2505	4175	4092
Відрахування на соціальні заходи	2510	858	810
Амортизація	2515	583	595
Інші операційні витрати	2520	4921	4125
Разом	**2550**	**10562**	**9689**

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. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Бажкова О. І. /
(підпис)

Україна Київ Приватне акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» Ідентифікаційний код 36184092

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	10	1
за ЄДРПОУ	36184092		

Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 місяців 2017 р.

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	1340	1295
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	2099	2083
Надходження від повернення авансів	3020	-	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2106	3588
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	30465	5814
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2447)	(2052)
Праці	3105	(3461)	(3338)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(877)	(815)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(897)	(998)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(56)	(55)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(131)	(172)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(710)	(771)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1841)	(1971)
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	(22878)	(7783)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**3609**	**(4175)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2600	-
необоротних активів	3205	-	3
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3900)	
необоротних активів	3260		(14)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(1300)**	**(11)**
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**	**2309**	**(4186)**
Залишок коштів на початок року	3405	26863	36693
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(267)	872
Залишок коштів на кінець року	3415	**28905**	**33379**

Керівник _____ / Ткаченко О. В. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Бажкова О. І. /
(підпис)

Україна м. Київ Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» Ідентифікаційний код 36184092

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	10	01
ЄДРПОУ	36184092		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 9 місяців 2017 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений 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					(4959)			(4959)
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					(4959)			(4959)
Залишок на кінець року	4300	25000			389	(1476)			23913

Керівник _____ / Ткаченко О. В. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Бажкова О. І. /
(підпис)

УКРАЇНСЬКА БІРЖА
Ідентифікаційний код 36184092

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: 9 місяців 2017 р.

Ключові події періоду з 1.01.2017 р. по 30.09.2017 р.

Рішення НБУ дозволило банкам приймати участь на біржовому строковому ринку, ліквідність якого напряму залежить від участі в ньому представників банківського сектору. Це дозволило банкам приймати рішення про використання інструментів валютного хеджування, які потрібні як широкому колу інвесторів, так і представникам реального сектору економіки.

У липні на ПАТ «Українська біржа» (далі – Біржа) відбувся старт торгів новими видами ф'ючерсних контрактів : на курс долар США- японська єна, на курс фунт стерлінгів - долар США та на ціну однієї тройської унції афінованого срібла.

В липні в НКЦПФР була зареєстрована специфікація нового виду ф'ючерсного контракту – на ціну пшениці. Це було першим кроком в реалізації інноваційного проекту Біржі – торгівлі ф'ючерсними контрактами з поставкою. Типовий договір поставки для біржі було розроблено за участю експертів Проекту USAID "Трансформація фінансового сектору. Поставка здійснювалась шляхом перереєстрації прав власності на пшеницю, яка зберігалася на елеваторі. Для реалізації Проекту запуску торгівлі строковими контрактами на зерно "Українська біржа" підписала меморандум про взаємодію з Державним агентством резерву України (Держрезерв).

Наразі Біржа відпрацьовує питання подальшого розвитку цього проекту та вибудовує його юридичну та технологічну модель.

Протягом останнього місяця звітного періоду IA Cbonds почало оприлюднення двосторонніх котирувань ОВДП на підставі даних від Біржі в режимі реального часу.

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

Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності є МСФЗ, включаючи МСБО та Тлумачення, видані РМСБО в редакції, що відповідає офіційно оприлюдненій на сайті Міністерства фінансів України.

Біржа надає комплект проміжної фінансової звітності , форма та зміст якого відповідають вимогам МСБО. Примітки до проміжних фінансових звітів готуються з урахуванням суттєвого оновлення інформації. У разі відсутності такого оновлення користувачі мають доступ до останнього річного звіту, що містить найбільш суттєву інформацію щодо діяльності Біржі. При складанні проміжної фінансової звітності Біржа дотримується тих самих облікових політик та методів обчислення, як і в останньому річному фінансовому звіті.

В проміжній фінансовій звітності розкривається характер та суми статей, що впливають на активи та зобов'язання Біржі, власний капітал та на потоки грошових коштів, які не є типовими за своїм характером,обсягом або частотою.

Основою підготовки та надання фінансової звітності є зрозумілість, порівнянність, доречність та надійність.

При формуванні фінансової звітності Біржа керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів у частині, що не суперечать вимогам МСФЗ, щодо організації та ведення бухгалтерського обліку, а також складання фінансової звітності.

Управлінський персонал (Правління Біржі) несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно вищезазначеної концептуальної основи та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому періоді, в якому вони були здійснені.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою компанії.

Звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ.

Облік операцій здійснюється відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

Згідно Наказу проміжна фінансова звітність затверджується до випуску шляхом її підписання Головою Правління та головним бухгалтером Біржі не пізніше ніж 25-го числа місяця, що настає за звітнім періодом.

На момент складання звітності Біржа має збиток, у зв'язку з чим розмір власного капіталу є меншим за розмір статутного капіталу. Біржа усвідомлює необхідність поліпшення показників власного капіталу та пріоритетність цього питання. Біржа буде продовжувати свою діяльність як діючий суб'єкт господарювання, надаючи послуги та погашаючи зобов'язання у ході своєї звичайної діяльності.

Всі показники фінансової звітності округлюються до найближчих цілих тисяч гривень. Дані наведені станом на 30 вересня 2017 р. та порівнюються в звіті про фінансовий стан з даними на початок звітного року, а в звіті про сукупний дохід - з даними аналогічного періоду попереднього року.

На момент затвердження звітності судові позови до Біржі не подавались.

Стислий виклад облікової політики Біржі

Для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків та складання зовнішньої і внутрішньої фінансової звітності Біржа 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.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Нижче зазначені особливості відображення деяких статей у звітах:

Звіт про фінансові результати.

До складу чистих доходів від реалізації робіт та послуг відносяться доходи, що отримуються Біржею як організатором торгів : біржовий збір на фондовому та строковому ринках, послуги підключення до ЕТС та інформаційно-технічне супроводження, інші послуги (що наявні в прейскуранті тарифів біржі), а також поставка біржової інформації іншим юридичним особам на підставі договорів.

До складу інших операційних доходів відносяться курсові різниці, банківські проценти до отримання, доходи від реалізації цінних паперів, доходи від продажу іноземної валюти,штрафи та пені, що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів, доходи від роялті, фінансовий результат за операціями РЕПО, дохід за ОВДП.

До складу інших доходів відносяться доходи від реалізації необоротних активів, безповоротна фінансова допомога та інші доходи, що не можна віднести до операційних.

Доходи та витрати від курсових різниць за операціями в іноземній валюті відображаються у складі інших операційних доходів або витрат на нетто - основі.

Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді біржового збору, пасивних доходів) Біржа здійснює класифікацію витрат за їх характером, не формуючи собівартість своїх послуг.

Витрати відображаються на дату отриманні відповідних товарів, робіт та послуг.

До складу адміністративних витрат відносяться всі операційні витрати Біржі за виключенням тих, що віднесені до складу інших операційних витрат.

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.

До складу інших витрат відносяться збитки від реалізації необоротних активів та інші витрати, які не можна віднести до складу операційних.

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

Звіт про рух грошових коштів.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу.

Еквівалентами грошових коштів вважаються короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у грошові кошти . Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Біржі. До складу інших надходжень включаються надходження коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил біржі, кошти клієнтів (гарантійне забезпечення) для участі в аукціонах згідно Правил Біржі, інші надходження, що неможливо класифікувати за статтями звіту. До складу інших витрачань відносяться повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку згідно Правил біржі,повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів тощо. Витрачання на придбання фінансових інвестицій включають витрачання на придбання ОВДП (в т.ч. ОВДП за операціями РЕПО у разі переходу права власності на такі ОВДП).

Надходження від реалізації фінансових інвестицій включають кошти, отриманні при погашенні ОВДП та кошти за операціями РЕПО у разі переходу права власності на ОВДП).

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 - 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 операційної діяльності 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу «овернайт» , депозити із можливістю дострокового зняття, депозитні лінії та короткострокові депозити в банках.

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються в обліку, коли Біржа стає стороною за договором по відношенню до відповідного фінансового інструменту.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю.

Для фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію не включаються до первісної вартості.

Фінансові активи після їх первісного визнання класифікуються в такі категорії: що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток ; що утримуються до погашення; що доступні для продажу; а також позики та дебіторська заборгованість.

Ієрархія справедливої вартості для фінансових активів наступна:1-й рівень, 2-й та 3-й рівні.

Вхідні дані 1-го рівня мають найвищий пріоритет. До таких даних відносяться ціни (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання. Важливим є визначення основного ринку для фінансового інструменту або, за відсутності основного ринку, - найсприятливішого ринку. Також необхідно мати впевненість, що суб'єкт господарювання може здійснити операцію для конкретного активу або зобов'язання саме за такою ціною на такому ринку на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (крім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу прямо або опосередковано.

Якщо актив має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього контрактного строку цього фінансового інструменту. До вхідних даних 2-го рівня належать, перш за все, ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках та ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними.

Вхідні дані 3-го рівня мають найнижчий пріоритет. Це вхідні дані для активу, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що можливо в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

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 класифікується як призначений для продажу.

Фінансовий актив класифікується, як такий, що призначений для продажу, якщо він :

- придбавається з основною метою продажу або зворотного викупу в близькому майбутньому ;
- при первинному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, що управляються Біржею як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових купівель та продажів;
- 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.

До таких фінансових активів Біржа відносить інвестиції в акції та облігації, щодо яких існують плани продажу протягом операційного циклу. При цьому кращим свідченням справедливої вартості активів, що призначені для продажу, є ціни котирування на активному ринку. ПАТ «Українська біржа», ПАТ «Фондова біржа ПФТС» та ПАТ «Фондова Біржа «Перспектива» вважаються біржами, що формують головний та найсприятливіший ринок фінансових інструментів. Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку бірж, оцінюється за мінімальним біржовим курсом серед трьох бірж на останній робочий день звітного періоду. У разі відсутності визначеного біржового курсу на всіх біржах для розрахунку справедливої вартості береться максимальне котирування купівлі (з НКД) за останній день звітного періоду серед трьох бірж(last best bid або остання офіційне котирування). У разі неможливості отримання інформації за останній робочий день звітного періоду в такій же послідовності розглядається торгова інформація кожного попереднього робочого дня (починаючи з оцінки за біржовим курсом). Значення біржового курсу та котирувань , які використовуються для цілей оцінювання активів, округлюються до двох знаків після коми.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Біржа визначає справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання та встановлює якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами в звичайній бізнес-операції з максимальним використанням ринкових показників. Можливе застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами(якщо це доступне) або посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо,щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні вважається собівартість.

Інвестиції, що утримуються до погашення.

Непохідні фінансові активи з фіксованими платежами та строком погашення, які Біржа 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.

Для віднесення активу до складу інвестицій, що утримуються для погашення, мають виконуватися обидві такі умови:
а) актив утримується задля збирання контрактних грошових потоків;
б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

Первісна оцінка інвестицій, що утримуються до погашення, відбувається за їх справедливою вартістю (вартість на активному ринку) з урахуванням всіх витрат за операцією , які прямо відносяться до придбання фінансового активу.
Під витратами маються на увазі такі витрати, яких би не було у разі не придбання такого фінансового інструменту.

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.

Метод ефективного відсотка - це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або групи фінансових активів та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період.

Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу з урахуванням всіх умов контракту про фінансовий інструмент. Обчислення включає всі додаткові комісійні збори, витрати на операції та всі інші премії чи дисконти. При цьому є припущення, що грошові потоки та очікуваний строк дії групи подібних фінансових інструментів можна достовірно оцінити. Коли неможливо достовірно оцінити грошові потоки або очікуваний строк дії фінансового інструмента (або групи фінансових інструментів), Біржа використовує контрактні грошові потоки за весь контрактний строк фінансового інструмента (або групи фінансових інструментів).

При придбанні фінансового інструменту під *дисконтом* розуміється сума перевищення вартості погашення фінансового інструменту над їх собівартістю, під *премією* – сума перевищення собівартості такого інструменту над вартістю його погашення.

Відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. При цьому коли на момент придбання фінансової інвестиції існували невиплачені 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 перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Сума амортизації дисконту або премії нараховується на нетто-основі одночасно з нарахуванням доходу за відсотками на кожну дату балансу або дату виплати купонного доходу. Позитивна різниця між номінальною сумою відсотку та сумою відсотку за ефективною ставкою відображається у складі інших операційних доходів, від'ємна - у складі інших операційних витрат.

Якщо Біржа 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 та переоцінена за справедливою вартістю. Незначною сумою є сума, що не перевищує 10% від загальної суми інвестицій до погашення.

Позики та дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна(у разі, коли отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як не поточна (якщо вона не може бути класифікована як поточна).

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, яка дорівнює вартості контракту. Після первісного визнання оцінка не поточної заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Дебіторська поточна заборгованість за послуги(роботи) відображається в балансі за чистою реалізаційною вартістю (тобто після вирахування із первісної вартості резерву сумнівних боргів).

Позики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням знецінення.

Інвестиції, що є в наявності для продажу.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу, являються тими непохідними фінансовими активами, що визначені як такі, що є в наявності для продажу або не класифікуються як 1) позики та дебіторська заборгованість ; 2) інвестиції, що утримуються до погашення; 3) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Інвестиції Біржі, що є в наявності для продажу, первісно оцінюються за їх справедливою вартістю з урахуванням витрат на їх придбання. В подальшому такі інвестиції оцінюються згідно даних ієрархії відповідного рівня.

Прибуток або збиток від доступного для продажу фінансового активу визнається в іншому сукупному прибутку за винятком збитків від зменшення корисності і прибутків та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено. При вибутті або знеціненні інвестиції накопичені прибутки або збитки , що раніше визнавалися у складі власного капіталу, перекласифікуються до складу прибутку або збитку.

Знецінення фінансових активів

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив, не віднесений до категорії фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку за період, оцінюється на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення.

Фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первинного визнання активу відбулася подія, наслідком чого виявився збиток і що ця подія здійснила негативний вплив на очікуваний показник майбутніх потоків грошових коштів від даного активу, розмір яких можливо достовірно оцінити.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть відноситись неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Біржею на умовах, які в інших випадках навіть не стали б розглядатися, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента ,зникнення активного ринку для якого-небудь цінного паперу. Крім того, по відношенню до інвестиції в дольові цінні папери, об'єктивним свідоцтвом знецінення такої інвестиції є значне або довготривале зниження її справедливої вартості нижче її фактичної вартості.

У відношенні фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за ефективною ставкою проценту такого активу.

Біржа в останній день звітного періоду тестує дебіторську заборгованість на предмет знецінення та виявляє безнадійну та сумнівну заборгованість. Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої минув строк позовної давності або коли є об'єктивні підстави вважати, що боржник не погасить таку заборгованість. Сумнівною заборгованістю вважається така заборгованість, в погашенні якої у Біржі є сумніви. Балансова вартість цих видів заборгованості має бути списана (безнадійна заборгованість), або зменшена (сумнівна заборгованість) за рахунок створення резерву сумнівних боргів. Зміна резерву відображається у складі прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, що відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності підлягає сторнуванню.

Збитки від знецінення інвестиційних цінних паперів, класифікованих за категорією тих, що є в наявності для продажу, визнаються шляхом переносу у склад прибутку або збитку за період тієї суми накопиченого збитку, який раніше визнавався у складі іншого сукупного прибутку та відображався в резерві змін справедливої вартості у складі власного капіталу.

Цей накопичений збиток від знецінення , що виключається із складу іншого сукупного прибутку

та включається до складу прибутку або збитку за період, є різницею між вартістю придбання відповідного активу за вирахуванням виплат основної суми та нарахованої амортизації та його поточною справедливою вартістю за вирахуванням всіх збитків від знецінення , що раніше визнавалися у складі прибутку або збитку за період. Зміна нарахованих резервів під знецінення , що викликані зміною вартості у часі , мають відображатися у складі процентних доходів.

Якщо пізніше справедлива вартість знецінених боргових цінних паперів, що були класифіковані в категорію тих, що утримуються для продажу, збільшиться та таке збільшення можна об'єктивно віднести до якої-небудь події, що відбулася після визнання збитку від знецінення за період , то сума, що була віднесена до збитку, відновлюється , при цьому вона визнається у складі прибутку за період. При цьому наступні відновлення справедливої вартості знецінених дольових цінних паперів, що класифіковані в категорії утримуваних для продажу, визнаються у складі іншого сукупного прибутку.

Облік фінансових зобов'язань

До складу фінансових зобов'язань відносяться кредиторська заборгованість за торгівельними операціями, позики отримані та зобов'язання з фінансової оренди.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і фінансових зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансове зобов'язання, призначене для перепродажу – фінансове зобов'язання, що виникає внаслідок випуску фінансового інструмента з метою подальшого продажу для отримання прибутку від короткотермінових коливань його ціни та/або винагороди посередника.

Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення. Відмінність лише в тому, що при первісному визнанні фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, із суми їх справедливої вартості вираховуються прямі витрати, пов'язані з виникненням таких фінансових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю із відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку включають зобов'язання, віднесені до даної категорії при первинному визнанні та зобов'язання, що визначено для продажу.

Кредиторська заборгованість Біржі класифікуються як не поточна (із строком погашення більше 12 місяців) та поточна (із строком погашення до 12 місяців).

Довгострокові – не поточні зобов'язання (крім зобов'язань по відстроченому податку на прибуток) обліковуються за амортизованою собівартістю.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в балансі по первісній вартості, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Біржа припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли :

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується ;

- вона передає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу або зберігає такі права, але має контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному чи кільком одержувачам.

У разі передачі контрактних прав оцінюється межа, в якій Біржа зберігає всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом. Якщо Біржа передає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то його визнання припиняється.

Якщо Біржа зберігає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, вона продовжує його визнавати.

Будь - яка участь у переданих фінансових активах, сформована Біржею або що збереглася за нею, визнається в якості окремого активу або зобов'язання.

У разі, якщо Біржа ні передає, ні зберігає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, слід визначити, чи зберігається контроль за таким активом. Якщо контроль

відсутній, визнання фінансового активу припиняється, але визнаються окремо будь-які права та зобов'язання, створені або збережені при передачі. Критерієм відсутності контролю є можливість сторони, якій передається актив, продати його непов'язаній третій стороні і спроможність здійснити цю можливість односторонньо і без необхідності висувати додаткові обмеження щодо такої передачі.

Фінансове зобов'язання (або частина фінансового зобов'язання) виключається із звіту про фінансовий стан у разі його погашення, тобто коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи та зобов'язання можуть взаємозаліковуватись та відображатись в звіті про фінансовий стан на нетто-основі тільки тоді, коли Біржа має юридично виправдане право на їх взаємозалік та має намір або провести розрахунок за ним на нетто-основі, або реалізувати актив та погасити зобов'язання одночасно.

Облік операцій РЕПО

Договір РЕПО виступає як основа для здійснення операції РЕПО та є інструментом,що регулює відносини між учасниками такої операції.

Операція РЕПО - операція купівлі (продажу) цінних паперів із зобов'язанням зворотного їх продажу (купівлі) через визначений строк за **заздалегідь обумовленою** ціною, що здійснюється на підставі єдиного договору РЕПО. Строк між датами виконання першої та другої частинами Договору РЕПО не має перевищувати один рік.

При прийнятті рішення про визнання та класифікацію фінансових активів за операцією РЕПО із фінансовим зобов'язанням їх повернути через визначений термін за фіксованою ціною проводиться оцінка ризиків та винагород від володіння такими активами, а також наявність контролю за ними. У разі якщо договір РЕПО за його економічною суттю можна розглядати як операцію купівлі та зворотного продажу продавцю, Компанія може визнавати юридичне право власності на активи. Визнання фінансових активів при цьому відбувається за умови наявності контролю за активом (можливістю односторонньо і без застосування додаткових обмежень його продати на активному ринку третій стороні у будь-який час та повторно придбати у разі потреби повернути актив). При цьому визнається зобов'язання повернути актив в обумовлений договором РЕПО строк та зобов'язання другої сторони по поверненню грошових коштів за такою операцією.

На звітну дату визнані активи в операціях РЕПО оцінюються за їх справедливою вартістю через прибутки або збитки згідно порядку, що наведено у розділі «Визнання та оцінка фінансових інструментів», а справедливою вартістю фінансового зобов'язання (кредиторської заборгованості) вважається ціна другої частини договору РЕПО , оскільки вона зафіксована умовами договору.

Згортання 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.

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 зменшення корисності. 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. Основні засоби оцінюються за їх історичною вартістю. Після первинного визнання у якості активу об'єкт основних засобів повинен оцінюватись за його первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та (у разі наявності) збитків від знецінення. Раз на рік проводиться тест

на знецінення основних засобів. Рівень суттєвості для обліку основних засобів встановлюється в розмірі 6000 грн.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкту (модернізація, модифікація тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані або повернення об'єкта в робочий стан, включаються до складу витрат періоду.

Амортизація

Амортизація основних засобів нараховується за методом рівномірного нарахування 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 будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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 правовстановлюючих документів, але не більше ніж 10 років.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Балансова вартість нефінансових активів Біржі, що відрізняються від запасів та відкладених податкових активів, аналізується на кінець кожного року для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується розмір суми відповідного активу, що відшкодовується. У відношенні нематеріальних активів, що мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, розмір суми, що відшкодовується, розраховується кожний рік в один і той же час.

Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти - більша з двох оцінок активу: справедливої вартості мінус витрати на продаж або його цінності при використанні.

Якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається знеціненим і його балансова вартість зменшується до відшкодовуваної вартості. При розрахунку цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. З метою проведення перевірки на предмет знецінення активи, що не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу , в рамках якої генеруються майбутні грошові потоки в результаті використання відповідних активів.

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Біржа сторнує у разі 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.

Орендовані активи

Оренда (лізинг), за умовами якої до Біржі переходять практично всі ризики та вигоди, що ґрунтуються на правах власності, класифікується як фінансовий лізинг. Об'єкти основних засобів, що придбавалися в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності в сумі найменшій з двох показників: справедливої вартості або приведеної на поточний момент вартості мінімальних лізингових платежів на дату початку оренди за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця класифікується як операційна оренда. Об'єкти операційної оренди відображаються на позабалансовому рахунку, а орендна плата визнається витратами того періоду, протягом якого фактично використовувались об'єкти оренди.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається в звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Біржі 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, ризики, 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 торгівельного 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 на підставі Протоколу засідання Правління.

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість та існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму такого зобов'язання

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 Біржа 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 сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

З урахуванням вимог п.134.1.1 ПКУ щодо обсягів доходу за попередній рік фінансовий результат діяльності не коригується на податкові різниці згідно до положень ПКУ.

Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності та премії нараховуються в тому періоді, у якому працівниками надавалися відповідні послуги.

В складі витрат на утримання персоналу відображаються витрати на формування резервів на оплату відпусток та виплату премій Біржа не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників.

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.

Дохід розглядається як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходжень чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів(за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників). Доходи та витрати , як правило, відображаються у відповідності до принципу нарахування на дату надання або отримання відповідної послуги.

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

Доходи являють собою загальне надходження економічних вигід, отриманих Біржею та таких, що належать їй.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшенням зобов'язань та після передачі ризиків та вигід покупцям послуг.

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

До доходів за основною діяльністю (реалізація робіт та послуг) 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 (не виключно):

- банківські проценти до отримання;

- 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;

- доходи у частині перевищення номінальної суми відсотка за ОВДП над сумою амортизації премії.

До складу інших доходів відносяться суми фінансової допомоги, безоплатно отриманих необоротних активів, доходи за операціями РЕПО, доходи від переоцінки фінансових інструментів. Що обліковуються за справедливою вартістю, доходи від визнання безнадійної дебіторської заборгованості.

Біржа не розраховує собівартість своїх послуг та робіт у зв'язку з тим, що всі послуги та роботи, що придбаваються нею, призначені для здійснення нею своєї виключної основної діяльності – організації біржових торгів.

Витрати Біржі 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.

Всі витрати Біржі поділяються на операційні (комерційні та управлінські) та інші операційні витрати. До складу операційних (в звіті про фінансові результати - адміністративних) витрат відносяться витрати на персонал, орендні платежі, амортизаційні витрати, витрати на розвиток бізнесу, професійні витрати, інші платежі для створення умов нормального функціонування Біржі. До складу інших витрат операційної діяльності відносяться витрати за операціями з цінними паперами , штрафи, пені, витрати на формування резерву безнадійної заборгованості , 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.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Біржа вважає ключовий управлінський персонал (членів Правління Біржі) та акціонерів, що володіють більш ніж 20% акцій Біржі, пов'язаними сторонами. Біржа не має асоційованих компаній та не є учасником спільних підприємств. Біржа отримує реєстр власників акцій у випадках, передбачених чинним законодавством.

Оцінка ризиків діяльності на фондовому ринку.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Біржі і є важливим елементом її діяльності. Програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Біржі. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Діяльність Біржі пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Біржа, на встановлення контролю за ризиками, а також постійного моніторингу за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Біржа згідно Положення № 1597 від 01.10.2015 р. щомісяця надає НКЦПФР інформацію щодо відповідності пруденційних показників Біржі, як організатора торгів, нормативним показникам та виконання нею вимог до системи управління ризиками.

На Біржі створена Служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої здійснюється відповідно до Положення про таку службу.

Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик, пов'язаний з прямими або непрямими витратами Біржі. Він пов'язаний з різними причинами, що стосуються операційних процесів, персоналу, технологій та інфраструктури, а також залежить від зовнішніх факторів, які не є кредитними, ринковими ризиками чи ризиками ліквідності - таких як зміна законодавчих і нормативних вимог і загальноприйнятих стандартів корпоративної поведінки або IT помилок.

Управління операційним ризиком покликане забезпечити дотримання внутрішніх політик і процедур, які призначені для пом'якшення зовнішніх і внутрішніх факторів ризику.

Рішення про вчинення значних правочинів приймаються відповідно до норм Статуту Біржі.

Мета управління операційними ризиками полягає у тому, щоб уникнути фінансових втрат і збитків для репутації, підвищити загальну фінансову ефективність та запровадити таку процедуру контролю, що не обмежить ініціативу співробітників Біржі.

Біржа проводить виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, постійно проводить навчання та підвищення кваліфікації персоналу. Всі повноваження персоналу є чітко регламентованими та контрольованими. Біржа використовує надійні технічні та програмні системи, забезпечує безперебійне їх функціонування, дублювання та архівування інформації. Юридичний Департамент Біржі вживає всіх необхідних заходів для упередження порушень установою вимог законодавства.

Біржа діє на підставі Правил ПАТ «Українська біржа».
«Положення про систему заходів щодо зниження ризиків невиконання зобов'язань за строковими контрактами», укладеними на Біржі, є невід'ємною частиною Правил торгівлі в Секції строкового ринку.

Ринковий ризик

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик пов'язаний із коливаннями валютних курсів та їх впливом на фінансовий результат Біржі. Біржа має зовнішньоекономічні договори з нерезидентами, ціна яких зафіксована

в доларах США, кошти на банківських рахунках в іноземній валюті та ОВДП, що номіновані в іноземній валюті.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Біржа контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Керівництво Біржі відстежує коливання курсів валют на постійній основі та приймає оперативні рішення щодо зміни структури активів у разі необхідності.

Відсотковий ризик пов'язаний з коливанням відсоткових ставок за розміщеними в банках тимчасово вільних грошових коштів. Перелік банків, в яких розміщуються кошти,затверджується рішенням Біржової Ради.

Ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації фінансових інструментів коливатимуться внаслідок зміни ринкових цін.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Біржа понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовими інструментами або клієнтськими договорами.

Кредитний ризик притаманний таким інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, ОВДП та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Біржі є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовується доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Біржа контролює на постійній основі стан дебіторської заборгованості. Залишки коштів перевіряються у відповідності до вимог чинного законодавства та регулюючих органів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик, з яким Біржа може зіткнутися при залученні коштів для виконання своїх зобов'язань.

Мета Біржі по управлінню ліквідністю передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів та ліквідних активів, наявність максимального забезпечення, що є достатнім для виконання своїх зобов'язань у строк без виникнення неприйнятних збитків або репутаційного ризику.

Управління капіталом

Біржа розглядає управління капіталом Біржі як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Біржі. Ключові питання, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються Біржовою Радою, поточні рішення щодо управління капіталом приймаються Правлінням Біржі. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Правління Біржі здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Правління інформує Біржову Раду про такий огляд. Біржа може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

За результатами діяльності Біржа у звітному періоді отримала збиток, у зв'язку з чим розмір власного капіталу станом на 30.09.2017 р. є меншим за розмір статутного капіталу. Біржа усвідомлює ризики, що виникають у зв'язку з цим та чітко планує свої подальші дії. Разом з тим поточна позитивна ліквідність та можливість Біржі виконати всі свої зобов'язання перед клієнтами

є гарантією можливості безперервної роботи Біржі протягом наступного звітного періоду в звичайному режимі

На поточний момент зовнішні джерела фінансування Біржі відсутні, кредитні кошти не залучались.

Події після звітного періоду

Аналіз подій після звітної дати, проведений при підготовці фінансової звітності, показав, що суттєві події після звітної дати, які могли б спричинити зміни в показниках фінансової звітності, були відсутні або несуттєві та не могли вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності.

Згідно з наказом Голови Правління Біржі проміжна фінансова звітність затверджується до випуску шляхом її підписання Головою Правління та головним бухгалтером Біржі не пізніше ніж 25-го числа місяця, що настає за звітнім періодом – 23 жовтня 2017 р.

Нижче наводиться інформація щодо суттєвих статей звітності.

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання» та «Витрачання на придбання фінансових інвестицій» у Звіті про рух грошових коштів за прямим методом за 9 місяців 2017 року:

Стаття	Код	За звітний період (9 міс. 2017 р.)	За аналогічний період попереднього року (9 міс.2016 р.)
Надходження коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил біржі		18 919	5 460
Надходження коштів від учасників аукціонів у якості гарантійного забезпечення згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		11 183	
Інші надходження		363	354
Всього всіх інших надходжень	**3095**	***30 465***	***5 814***
Повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку згідно Правил біржі		(11 378)	(7 780)
Повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		(11 183)	
Інші витрачання		(317)	(3)
Всього всіх інших витрачань	**3190**	***(22 878)***	***(7783)***
Погашення ОВДП		2 600	-
Всього надходжень від реалізації фінансових інвестицій	**3200**	***2 600***	-
Придбання ОВДП		(3 900)	-
Всього витрачань на придбання фінансових інвестицій	**3255**	***(3 900)***	-

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про фінансовий стан на 30 вересня 2017 року:

Інвестиції

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Довгострокові фінансові інвестиції	*1 315*	*1 315*
Інші поточні фінансові інвестиції	*7 916*	*6 756*

На балансі Біржі станом на 30 вересня 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. Оцінка акцій за справедливою вартістю проведена згідно даних третього рівня ієрархії.

До складу інших поточних фінансових інвестицій відносяться 140 ОВДП номінальною вартістю 1 000 USD та балансовою вартістю 3 732 тис. грн. із строками погашення у 4-му кв. 2017 року. Облік ОВДП ведеться за амортизованою вартістю. Знецінення даного виду активу відсутнє. На балансі Біржі станом на 30.09.2017 р. також знаходяться ОВДП, що призначені для продажу балансовою вартістю 4 184 тис. грн. Їх оцінка за справедливою вартістю проводиться згідно даних першого рівня ієрархії.

Грошові кошти

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Поточні грошові кошти та кошти на рахунках «овернайт» в банках	4 552	698
Короткострокові депозити та депозити з можливістю дострокового розторгнення	24 353	26 165
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	***28 905***	***26 863***

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Резерв сумнівних боргів	*82*	*78*

Інша поточна дебіторська заборгованість

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Заборгованість контрагентів за ОВДП в операціях РЕПО	*3 900*	-

Дебіторська заборгованість за роботи, послуги та за розрахунками

	На 30.09.2017	**На 31.12.2016**
Проценти банків за вкладами нараховані	219	264
Дебіторська заборгованість покупців за надані послуги	298	313
Резерв сумнівних боргів	(82)	(78)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	174	454
Передоплати та інша дебіторська заборгованість	461	309
Всього дебіторська заборгованість	***1 070***	***1 262***

Власний капітал

Склад власного капіталу	**На 30.09.2017**	**На 31.12.2016**
Зареєстрований капітал	25 000	25 000
Резервний капітал	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток	(1 476)	3 483
Разом	***23 913***	***28 872***

Поточні зобов'язання та забезпечення

	На 30.09.2017	**На 31.12.2016**
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	471	388
Кредиторська заборгованість за ОВДП в РЕПО	3 900	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	20	16
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	41	59
Поточні забезпечення	557	623
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	16 101	8 723
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	***21 090***	***9 809***

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіти про фінансові результати за 9 міс. 2017 року:

Доходи

	9 міс. 2017	9 міс 2016
Доходи на фондовому та строковому ринках	1 180	1 253
Доходи від продажу біржової інформації	2 273	2 195
Всього чистий дохід від реалізації робіт та послуг	***3 453***	***3 448***

До складу чистих доходів від реалізації робіт та послуг відносяться доходи, що отримуються Біржею як організатором торгів : біржовий збір на фондовому та строковому ринках, послуги підключення до ЕТС та інформаційно-технічне супроводження, інші послуги (що наявні в прейскуранті тарифів біржі), а також поставка біржової інформації іншим юридичним особам на підставі договорів.

	9 міс. 2017	9 міс 2016
Доходи за депозитами в банках	1 741	3 628
Доходи від курсової різниці		842
Інші операційні доходи	118	
Всього інших операційних доходів	***1859***	***4 470***
Інші доходи	***291***	***406***

До складу інших операційних доходів відносяться курсові різниці на нетто-основі, банківські проценти до отримання, доходи від продажу іноземної валюти,штрафи та пені, що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів, доходи від роялті, фінансовий результат за операціями РЕПО, доходи за ОВДП.

До складу інших доходів відносяться доходи від реалізації необоротних активів, безповоротна фінансова допомога, переоцінка цінних паперів до їх справедливої вартості та інші доходи, що не можна віднести до операційних.

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити складові адміністративних витрат та інших операційних витрат Звіту про фінансові результати за 9 міс. 2017 р., сума яких відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» - 10 562 тис. грн.

Витрати

Операційні витрати	9 міс. 2017	9 міс 2016
Витрати на утримання персоналу	5 033	4 902
Орендна плата за офісне приміщення	1 006	1 030
Амортизаційні відрахування	584	595

Розміщення обладнання, оплата експлуатаційних витрат ЦОД та виділених каналів зв'язку	892	923
Розвиток бізнесу	1 052	824
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги	317	260
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	256	270
Оренда обладнання	159	209
Роялті	557	539
Інші витрати	205	123
Всього операційних витрат	***10 061***	***9 683***

Вище наведено перелік найбільш суттєвих операційних витрат.

Витрати на утримання персоналу включають заробітну плату, відрахування на соціальні заходи та нарахування резерву відпусток (поточні забезпечення).

До складу витрат на розвиток бізнесу входять витрати на оплату послуг маркет-мейкерів.

До складу інших витрат входять витрати на технічну та інформаційну підтримку процесу торгів, обслуговування офісного обладнання, витрати на поліпшення офісу тощо.

Інші операційні витрати	**9 міс. 2017**	**9 міс 2016**
Від'ємні курсові різниці	468	
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості	21	6
Інші витрати	12	
Всього інших операційних витрат	***501***	***6***

До складу інших операційних витрат , головним чином, включаються від'ємна курсова різниця (на нетто-основі) , витрати на створення резерву безнадійної дебіторської заборгованості та інші витрати, які не відносяться до складу основних операційних витрат.

Операції з пов'язаними сторонами

До складу пов'язаних сторін Біржа відносить ключовий управлінський персонал та акціонерів, що володіють більш ніж 20% акцій ПАТ «Українська біржа».

Дані про пов'язану сторону згідно з даними переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерного товариства, складеного ПАТ «НДУ» станом на 13 квітня 2017 року, наведено нижче.

Станом на 30.09.2017 р. відсутня інформація щодо змін у складі пов'язаних сторін.

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

Наводимо дані щодо операцій з пов'язаною стороною станом на 30.09.2017 р.

	На 30.09.2017	**На 31.12.2016 р.**
Дебіторська заборгованість	6	2
Кредиторська заборгованість	8	6

	9 міс. 2017	**9 міс. 2016**
Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг)	129	109
Операційні витрати(оплата послуг маркет - мейкера)	58	45

Між Біржею та ТОВ «Драгон Капітал» укладено договори про обслуговування операцій на ринку цінних паперів та строковому ринку, а також договір про надання послуг маркет-мейкера на ринку цінних паперів та строковому ринку. Умови договорів є стандартними для всіх учасників торгів.

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 9 міс.2017 р.

	9 міс. 2017	**9 міс. 2016**
Заробітна плата	1 368	1 364
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	237	211
Всього виплат	***1 605***	***1 575***

<u>Додаткове розкриття інформації щодо управління ризиками.</u>

Станом на 30.09.2017 р. балансова вартість валютних монетарних активів та зобов'язань Біржі була представлена таким чином:

	На 30.09.2017			**На 31.12.2016**		
Активи	*UAH*	*USD (в гривневому еквіваленті) Курс 26.52*	РАЗОМ	*UAH*	*USD (в гривневому еквіваленті) Курс 27.19*	РАЗОМ
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 133	15 772	28 905	14 454	12 409	26 863
Основні засоби та нематеріальні активи	1 872		1 872	2 459		2 459
Довгострокові інвестиції	1315		1315	1315		1315
Поточні інвестиції	4 203	3 713	7 916	230	6 526	6756
Передоплати	461		461	309		309
Дебіторська заборгованість	316	119	435	377	122	499
Інша поточна дебіторська	3 900		3 900	-	-	-

заборгованість (за операціями РЕПО)						
Інші активи(в т.ч. сплачені авансові внески по податку на прибуток)	199		199	480		480
Всього активів	***25 399***	***19 604***	***45003***	***19624***	***19057***	***38681***
Зобов'язання та забезпечення	*UAH*	*USD (в гривневому еквіваленті)* *Курс 26.52*	РАЗОМ	*UAH*	*USD (в гривневому еквіваленті)* *Курс 27.19*	РАЗОМ
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	166	305	471	143	245	388
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	41		41	59		59
Кредиторська заборгованість за податками	20		20	16		16
Кредиторська заборгованість за ОВДП в РЕПО	3 900		3 900			
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	16 101		16 101	8723		8723
Поточні забезпечення	557		557	623		623
Всього зобов'язань	***20 785***	***305***	***21090***	***9564***	***245***	***9809***

Валютний ризик пояснюється, головним чином, наявністю валютних позицій.

Біржа вважає, що наступні складові статей балансу схильні до кредитного ризику:

	На 30.09.2017	**На 31.12.2016**
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 905	26 863
Довгострокові інвестиції	1 315	1 315
ОВДП до погашення	3 732	6 756
Дебіторська заборгованість за послуги	*1 070*	*1 262*
Загалом максимальний розмір кредитного ризику	***35 002***	***36 196***

Нижче наведено узагальнену інформацію про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Біржі, на які впливає ризик ліквідності, в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Вартість зобов'язань із строком погашення до одного року дорівнює їх балансовій вартості , так як вплив дисконтування незначний.

На 30.09.2017 Кредиторська заборгованість :	***На вимогу - менше 1 місяця***	***Від 1 до 6 місяців***	***Від 6-12 місяців***	***Більше 1 року***	***Невизначений термін***	***Разом***
за роботами та послугами	**471**					**471**
перед бюджетом	**20**					**20**
за одержаними авансами	**41**					**41**
За поточними забезпеченнями	**557**					**557**
Всього	***1 089***					***1 089***

На 31.12.2016 Кредиторська заборгованість :	***На вимогу - менше 1 місяця***	***Від 1 до 6 місяців***	***Від 6-12 місяців***	***Більше 1 року***	***Невизначений термін***	***Разом***
за роботами та послугами	**500**					**500**
перед бюджетом	**16**					**16**
за одержаними авансами	**59**					**59**
За поточними забезпеченнями	**623**					**623**
Всього	***1 198***					***1 198***

Ризики операцій на строковому ринку Біржі регулюються Положенням про систему заходів щодо зниження ризиків невиконання зобов'язань за строковими контрактами, укладеними на ПАТ «Українська біржа», що є невід'ємною частиною Правил Біржі.

	На 30.09.2017	**На 31.12.2016**
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	16 101	8 723

Голова Правління **О.В.Ткаченко**

Головний бухгалтер **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 30.09.2017 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 «Укрексімбанк» МФО 322313.
6. 26500020079347 у АТ «Укрексімбанк» МФО 322313.
7. 26049990079347 у АТ «Укрексімбанк» 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 «Укрексімбанк» 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 «Укрексімбанк» 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 30.09.17 р. згідно штатно-посадового розпису складає 22 особи.

2. ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД АКТИВІВ

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

Статутний фонд ПАТ « Українська біржа » становить 25 000 000 гривень, всю суму сплачено грошовими коштами. Станом на 01.10.2017 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)	**674**
2.Незавершені капітальні інвестиції	**0**
3.Основні засоби (за залишковою вартістю)	**1198**
4.Довгострокові фінансові інвестиції (акції ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках»)	**1315**
5. Запаси	**25**
6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	**1070**
за послуги	**216**
за нарахованими доходами	**219**
за виданими авансами	**461**
з бюджетом	**174**
7. Інша поточна дебіторська заборгованість (ОВДП в операціях РЕПО)	**3900**
8. Поточні фінансові інвестиції (ОВДП)	**7916**
9. Гроші та їх еквіваленти:	**28905**

Голова Правління **О.В.Ткаченко**

Головний бухгалтер **О.І. Бажкова**

Дата подання "___" жовтня 2017 р.